



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Analýza možností financování vybrané investiční akce ze zdrojů Evropské unie  
a využití investičních pobídek ve vybrané obchodní společnosti

Analysis of Possibilities for Funding of Selected Investment Project from European  
Union Sources and Use of Investment Incentives in Selected Business Company

Student:

Bc. Karolína Fluderová

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2019

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a daní

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Karolína Fluderová**  
Studijní program: N6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně  
Téma: **Analýza možností financování vybrané investiční akce ze zdrojů  
Evropské unie a využití investičních pobídek ve vybrané obchodní  
společnosti**  
**Analysis of Possibilities for Funding of Selected Investment Project  
from European Union Sources and Use of Investment Incentives in  
Selected Business Company**

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Teoretické aspekty zdrojů financování investic
3. Charakteristika a užití investičních pobídek
4. Analýza možností financování vybrané investiční akce
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

FOTR, Jiří a Ivan SOUČEK. *Investiční rozhodování a řízení projektů: jak připravovat, financovat a hodnotit projekty, řídit jejich riziko a vytvářet portfolio projektů*. Praha: Grada Publishing, 2011. 408 s. ISBN 978-80-247-3293-0.

MACKENZIE, Bruce. *Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*. Hoboken: John Wiley & Sons, 2014. 1055 p. ISBN 978-1-118-73409-4.

TAUER, Vladimír a Helena ZEMÁNKOVÁ. *Získejte dotace z fondů EU: tvorba žádosti a realizace projektu krok za krokem*. Brno: Computer Press, 2010. 160 s. ISBN 978-80-251-2649-3.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2018

Datum odevzdání: 26.04.2019



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci, kromě přílohy č. 1 vypracovala samostatně.“

V Ostravě dne 26.dubna 2019



Bc. Karolína Fluderová

# Obsah

1	Úvod .....	5
2	<b>Teoretické aspekty zdrojů financování investic .....</b>	<b>7</b>
2.1	Vlastní zdroje financování .....	9
2.2	Úvěry .....	12
2.3	Leasing.....	13
2.4	Financování z fondů Evropské unie.....	13
2.4.1	Legislativní rámec .....	17
2.4.2	Fond soudržnosti .....	18
2.4.2.1	Operační program Životní prostředí.....	19
2.4.2.2	Operační program Doprava .....	20
2.4.2.3	Operační program Technická pomoc.....	21
2.4.3	Evropský fond pro regionální rozvoj .....	21
2.4.3.1	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost ..	23
2.4.3.2	Integrovaný regionální operační program .....	24
2.4.4	Evropský námořní a rybářský fond.....	25
2.4.4.1	Operační program Rybářství .....	26
2.4.5	Evropský sociální fond .....	26
2.4.5.1	Operační program Zaměstnanost .....	27
2.4.5.2	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.....	28
2.4.5.3	Operační program Praha – pól růstu .....	29
2.4.6	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova .....	30
2.4.6.1	Program Rozvoje venkova.....	31
2.4.7	Postup pro čerpání dotace z EU .....	31
3	<b>Charakteristika a užití investičních pobídek.....</b>	<b>36</b>
3.1	Legislativní rámec poskytování investičních pobídek .....	37
3.2	Formy investičních pobídek .....	38
3.2.1	Slevy na daních z příjmů.....	39
3.2.2	Hmotná podpora na vytváření nových pracovních míst .....	41
3.2.3	Hmotná podpora na rekvalifikace nebo školení zaměstnanců .....	42
3.2.4	Hmotná podpora na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci.....	43
3.3	Podmínky pro získání investičních pobídek.....	44
3.3.1	Všeobecné podmínky .....	44

3.3.2	Zvláštní podmínky .....	47
3.4	Postup při podání žádosti o investiční pobídku .....	47
<b>4</b>	<b>Analýza možností financování vybrané investiční akce .....</b>	<b>52</b>
4.1	Charakteristika vybrané obchodní společnosti .....	52
4.2	Využití finanční podpory ze zdrojů EU .....	53
4.3	Charakteristika investiční akce .....	54
4.4	Analýza možností financování investiční akce .....	58
4.4.1	Analýza možností finanční podpory ze zdrojů EU .....	58
4.4.1.1	Stručný podnikatelský záměr .....	60
4.4.2	Analýza investiční pobídky .....	62
4.4.2.1	Výpočet předpokládané výše slevy na daních z příjmů .....	64
4.4.3	Analýza investiční pobídky a dotace současně .....	68
4.5	Hodnocení analýz .....	71
<b>5</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>73</b>
	Seznam použité literatury .....	76
	Seznam zkratk .....	83
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Diplomová práce je zaměřena na teoretické vymezení možností financování podniku, především na investiční pobídky a zdroje z fondů Evropské unie a následnou analýzu těchto možností financování. Společnosti, které mají v úmyslu investovat na území České republiky, mohou žádat o veřejnou podporu ve formě investičních pobídek nebo podat žádost o dotaci, která je financována z fondů EU. Smyslem těchto finančních podpor je například podpora zaostalých oblastí, vytváření příznivého podnikatelského prostředí, snížení rozdílů mezi regiony, zkvalitnění životního prostředí, podpora rozvoje podnikání malých a středních firem, podpora výzkumu a vývoje nebo podpora zaměstnanosti a další.

Cílem této diplomové práce je zpracování návrhu financování vybrané investiční akce pro vybranou obchodní společnost. Společnost má ve svém finančním plánu mimo jiné, investici do hmotného majetku, přesněji do nového výrobního zařízení, pro kterou by chtěla získat finanční podporu buďto formou investiční pobídky nebo podporu z fondů EU formou dotace. Cílem je analyzovat obě tyto formy podpor a zhodnotit, která z nich bude pro společnost ekonomičtější.

Druhá kapitola je teoreticky zaměřena na stručnou charakteristiku finančního řízení podniku, definici investic a členění investic. Jejím obsahem bude popis různých forem možností financování podniku, jako jsou vlastní zdroje financování, do kterých řadíme např. zvýšení základního kapitálu, odpisy a dotace, dále cizí zdroje jako jsou různé druhy úvěrů či leasingů. Tato kapitola bude dále zaměřena na možnost financování podniku z fondů Evropské unie, kde v podkapitolách budou popsány fondy EU a jim náležící operační programy, dále legislativní rámec a postup pro čerpání dotace.

V třetí kapitole této diplomové práce budou popsány investiční pobídky, jejich druhy, všeobecné a zvláštní podmínky pro získání investiční podbídky. Dále legislativní rámec a postup při podání žádosti o investiční pobídku.



Jelikož diplomová práce bude aplikována na vybranou obchodní společnost, bude v úvodu čtvrté kapitoly stručně popsána vybraná obchodní společnost, její předmět podnikání, vize a poslání. Budou zde také popsány dotace, které společnost již v minulosti využila a plánované investice společnosti a financování investic.

Čtvrtá kapitola bude zaměřena na analýzu vhodných výzev v rámci operačních programů, ze kterých by společnost mohla čerpat dotaci. Po výběru nejvhodnějšího operačního programu bude popsán investiční projekt, na který by společnost chtěla čerpat dotaci, stručný podnikatelský záměr, předpokládaný rozpočet způsobilých výdajů a podmínky, které musí společnost splnit pro přijetí dotace. Další část se zabývá analýzou investiční pobídky formou slevy na daních z příjmů. Obsahem bude přehled již známých daňových povinností z minulosti a v příloze č. 2 se bude nacházet přehled očekávaných daňových povinností pro následující zdaňovací období, které je nutné predikovat pro výpočet předpokládané výše slevy na daních z příjmů právnických osob. V závěru této kapitoly se bude nacházet analýza čerpání obou podpor současně a vyhodnocení, která z možností financování bude pro společnost výhodnější.

Při zpracování diplomové práce bude využita zejména metoda teoretického vymezení základních pojmů, metoda komparace a praktické aplikace. V teoretické části bude použita metoda teoretického vymezení základních pojmů, která je hlavním východiskem diplomové práce. Metoda praktické aplikace bude použita v praktické části při analýze možností financování konkrétní obchodní společnosti ze zdrojů EU nebo formou investiční pobídky. Získané poznatky budou shrnuty pomocí metody syntézy.

## 2 Teoretické aspekty zdrojů financování investic

Úvod této kapitoly bude zaměřen na vymezení finančního řízení podniku, charakteristiku cílů a hlavních úkolů finančního řízení, definici investice a členění investic. V další části budou charakterizovány konkrétní zdroje možností financování podniku, kterými jsou vlastní zdroje financování. Mezi ně řadíme zvýšení základního kapitálu, odpisy, dotace a cizí zdroje financování podniku, kterými jsou úvěry, leasing a investiční pobídky. Tyto pobídky budou podrobně popsány v kapitole č. 3. V závěru kapitoly bude popsáno financování z fondů Evropské unie, rozčlenění fondů, charakteristika jednotlivých fondů a jejich příslušných operačních programů včetně náležitostí a cílů. Dále zde bude vymezen legislativní rámec a proces cesty příjemce dotace z fondů Evropské unie.

Zajištění prosperity a úspěšného rozvoje podniku v současných podmínkách tržní ekonomiky není jednoduché a z tohoto důvodu je nutné mít promyšlenou rozvojovou strategii podniku, přípravu a realizaci projektů, díky kterým podnik uskutečňuje svou zvolenou strategii.

Financování neboli finanční řízení podniku je tedy nedílnou součástí podnikové strategie. Finanční řízení má dominantní roli při podnikovém řízení, jelikož úzce souvisí se všemi ostatními funkcemi podniku, jelikož pohyb peněžních prostředků je spojen s veškerou činností podniku, a je tedy neoddělitelnou součástí všech fází fungování podniku bez ohledu na velikost podniku, předmět podnikání, právní formu podnikání či vlastnickou strukturu. (*Šiman, Petera, 2010*)

Cílem finančního řízení není v dnešní době pouze maximalizace zisku, ale také udržení finanční stability pomocí opatřování kapitálu, rozhodování o jeho struktuře a umístění, rozhodování o rozdělení zisku, maximalizace hodnoty majetku. V neposlední řadě náleží k cílům také zajištění solventnosti pomocí schopnosti krýt peněžními prostředky své závazky ve správné výši a v požadovaném čase.

Hlavní úkoly finančního řízení podniku jsou:

- získávání kapitálu pro běžné a neobvyklé potřeby podniku a rozhodovat o jeho struktuře či jejich změnách (získání úvěru, vydání akcií či obligací, aj.),
- rozhodování o umístění (alokaci) kapitálu do jednotlivých složek podnikového majetku (investice do hmotného, nehmotného či finančního majetku, nakoupení aktiva a financování podniku, vrácení vypůjčeného kapitálu investorům),
- rozhodování o rozdělování hospodářských výsledků (zda jej reinvestovat či vyplatit ve formě dividend),
- prognózování, plánování, zaznamenávání, analyzování, kontrolování a řízení ekonomické stránky činnosti podniku, tak aby byla zajištěna jeho finanční stabilita. (Meluzín, 2004)

Investici můžeme definovat jako koupi aktiva, která je zaměřena zejména na obnovu a rozšíření hmotného, nehmotného a investičního majetku. Tudíž financování podnikových investic je činnost zabývající se získáváním finančních zdrojů pro rozvoj podniku. Zdroje financování můžeme roztřídit dle více hledisek. Tím nejvýznamnějším je místo, odkud se tyto zdroje získávají a jejich vlastnictví. Podle místa tedy rozlišujeme interní a externí zdroje financování.

Interní zdroje financování jsou výsledky vlastní podnikatelské činnosti firmy a patří zde především zisk po zdanění, který podnik vytvořil a nevyplatil jej, odpisy a tvorba rezerv, které jsou nákladové položky, avšak nejsou výdaji, odprodej nepotřebného dlouhodobého majetku, který už nepřináší výnosy, nebo jen v malé nedostačující míře a snížení oběžných aktiv zejména zásob a pohledávek.

Mezi externí zdroje financování lze zařadit původní vklady vlastníků, či vklady dalších subjektů podílejících se na financování projektu, dlouhodobé bankovní či dodavatelské úvěry, krátkodobé bankovní úvěry, dluhopisy a dále dary a podpory poskytované ze státního rozpočtu či specializovaných fondů. (Fotr, Souček, 2011)

Další hledisko je členění dle vlastnictví zdroje. Rozlišujeme zdroje financování vlastní a cizí.

Vlastní kapitál tvoří všechny interní a také některé externí zdroje financování. Vlastní zdroje představují bezpečný zdroj financování investičních projektů, jelikož je již není třeba, na rozdíl od cizího kapitálu splácet. Mezi základní formy financování z vlastních zdrojů patří základní kapitál, navýšení základního kapitálu, nerozdělený zisk z minulých let, odpisy dlouhodobého majetku, dary a finanční prostředky ze státního rozpočtu či specializovaných fondů.

Cizí kapitál jsou prostředky, které byly podniku zapůjčeny a bude potřeba platit jejich náklady, které mohou mít podobu úroků z úvěrů, úroků z emitovaných dluhopisů, aj. Dále bude nutné splatit kapitál ve formě splátek jistiny bankovních či dodavatelských úvěrů, vyplacení dluhopisů a další. Díky těmto nákladům a splátce kapitálu představuje cizí kapitál rizikovější způsob financování investičních projektů. Mezi základní formy financování z cizích zdrojů patří bankovní úvěry krátkodobé či dlouhodobé poskytované bankovní institucí, dodavatelské úvěry poskytované dodavatelem dlouhodobého majetku, emise cenných papírů, projektové investování, leasing. (Fotr, Souček, 2015)

## **2.1 Vlastní zdroje financování**

Vlastní kapitál představuje vlastní zdroje financování podnikových potřeb. Je tvořen základním kapitálem, kapitálovými fondy, fondy tvořenými ze zisku a hospodářskými výsledky minulých let. Základní kapitál můžeme definovat jako hodnotu peněžních i nepeněžních vkladů společníků. V zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích nalezneme povinné minimální jmění, podle právní formy společnosti.

Kapitálové fondy lze rozdělit na kapitál, který podnik získal z vnějšku, jedná se tedy o externí kapitál, nikoli o cizí, a na fondy ze zisku, které jsou vytvořené interně z podnikového zisku. (Černohorský, Teplý, 2011)

Kapitálové fondy jsou položky zvyšující vlastní kapitál, nikoli však základní kapitál. Jsou tvořeny zdrojem, který je jiný než účetní zisk dosažený vlastní činností účetní jednotky. Emisní ážio představuje externí zdroj kapitálových fondů a vzniká při

založení obchodní společnosti nebo při zvyšování základního kapitálu. Jedná se o rozdíl mezi částkou, za kterou jsou akcie vydány a jmenovitou hodnotou akcií na základním kapitálu. Kapitálové fondy jsou dále tvořeny ostatními kapitálovými fondy, které obsahují peněžní a nepeněžní vklady nenavyšující základní kapitál společnosti. Jedná se tak především o příplatek poskytnutý mimo základní kapitál. Dále do kapitálových fondů zahrnujeme fondy z titulu přeměn obchodních společností, které se skládají z:

- ostatních oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a dluhů,
- oceňovacích rozdílů z přecenění při přeměnách,
- rozdílů z ocenění při přeměnách obchodních korporací,
- rozdílů z přeměn obchodních korporací.

Fondy ze zisku jsou tvořeny dobrovolně bez povinnosti dané zákonem, avšak pokud je tvorba fondů ze zisku zakotvena ve společenské smlouvě, stává se pro společnost povinností tento fond vytvářet. Fond ze zisku, jak už vyplývá z názvu, je tvořen z kladných hospodářských výsledků společnosti. Můžeme zde uvést rezervní fond, který se tvoří ke krytí budoucích ztrát obchodní společnosti, ovšem musí být použit na to, za jakým účel byl vytvořen. Dále zde můžeme uvést statutární a ostatní fondy, z nichž nejčastěji společnosti tvoří sociální fond na úhradu například rekreačních aktivit či stravenek pro zaměstnance.<sup>1</sup>

## **Zvýšení základního kapitálu**

Potřeba zvyšování základního kapitálu může být vyvolána požadavkem dalšího kapitálu na investice, ale zároveň může být výsledkem rostoucí prosperity podniku. Navýšení je možné provést několika způsoby, zejména emisí nových akcií, použitím čistého zisku nebo jiných vlastních zdrojů, kombinací emise nových akcií a použití čistého zisku, ev. jiných vlastních zdrojů, a výměnou dříve akciovou společností emitovaných dluhopisů. Zvýšení základního kapitálu můžeme provést upsáním nových akcií, zvýšením z vlastních zdrojů či kombinací obou.

---

<sup>1</sup> <https://www.fucik.cz/publikace/kapitalove-fondy-a-fondy-ze-zisku/>

## Odpisy

Další významný zdroj financování podniku z vlastních zdrojů jsou odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, které vyjadřují peněžní opotřebení dlouhodobého majetku podniku, ke kterému dojde za určitou dobu. Odpisy jsou součástí provozních nákladů a tvoří významnou položku v celkových nákladech, představují sice náklad, avšak netvoří peněžní výdaj. Zároveň vyjadřují část ceny dlouhodobého majetku, přenášející se do hodnoty výrobků, která je obdržena při prodeji formou tržeb. Odpisy jsou tedy nepeněžním nákladem, který nám snižuje celkový i nerozdělený výsledek hospodaření. Abychom získali opravdový peněžní tok, který má podnik k dispozici na své podnikové investice, musí k nerozdělenému výsledku hospodaření připočíst i odpisy. Odpisy rozlišujeme na účetní a daňové, kdy účetní by měly co nejpřesněji vyjadřovat opotřebení majetku za dané časové období, kdežto daňové vyjadřují pouze maximální stanovené částky odpisů, které připouští daňové zákony. (Vlach a kolektiv, 1999)

## Dotace

*„Obecně se dotací rozumí poskytování peněžních prostředků, obvykle bez právního důvodu. V užším slova smyslu chápeme dotaci jako poskytnutí prostředků z jednoho veřejného rozpočtu do jiného nižšího veřejného rozpočtu (např. ze státního rozpočtu do rozpočtu kraje nebo obce), do fondů, ale též dotace právníckým a fyzickým osobám. Dotace jsou jednak neúčelové, kdy příjemce s nimi může volně disponovat, jednak účelové, tzn. poskytovatel je účelově váže. Správu dotací vykonávají územní finanční orgány, správou dotací se zde rozumí pouze kontrola použití účelových dotací, dále i návratnost finančních výpomocí, půjček a příspěvků poskytovaných ze státního rozpočtu České republiky a ze státních fondů České republiky, a dále výkon správy a odvodů za porušení rozpočtové kázně“, jak uvádí Boněk (2001, s. 110).*

Dotace se považuje za vlastní externí zdroj financování a poskytuje se za účelem financování investičního nebo jiného plánu s úmyslem podpořit výstupy projektu. Cenou dotace není úrok nebo podíl na zisku, ale závazek příjemce dotace na provozování veřejně prospěšné činnosti, ekologické nebo jiné činnosti. Fondy EU jsou jedním z nejvýznamnějších zdrojů pro poskytování dotací, jak z pohledu objemu

poskytovaných finančních prostředků, tak i z pohledu výše uznatelných nákladů. (Šiman a Petera, 2010)

## 2.2 Úvěry

Úvěr je cizí zdroj financování podniku, díky němuž se narovná nerovnoměrnost a časový nesoulad v pohybu peněžních prostředků. Existují totiž na trhu subjekty, které mají přebytek volných peněžních prostředků a subjekty, které jich mají nedostatek. Úvěr tak umožňuje subjektům s nedostatkem peněžních prostředků získat tyto dočasně volné peněžní prostředky a použít je dle svých potřeb od subjektů s přebytkem peněžních prostředků. Cenou úvěru je úrok neboli úroková míra, která vyjadřuje podíl úroku na celkové poskytnuté částce.

Úvěry rozlišujeme dle doby splatnosti na krátkodobé splatné do 1 roku, střednědobé – splatné od 1 do 4 let, a dlouhodobé – splatné nad 4 roky. Krátkodobé úvěry slouží zejména k financování běžného provozu podniku, kdežto střednědobé a dlouhodobé slouží jako investice do kapitálového či oběžného majetku. Další členění úvěrů je podle účelu, kdy rozlišujeme úvěry investiční, provozní, překlenovací a další. Dle poskytovaného subjektu máme úvěry bankovní, nebankovní a veřejný úvěr poskytovaný státní institucí. V poslední řadě je dělíme na úvěry účelové a neúčelové.<sup>2</sup>

Bankovní úvěry jsou nejčastější formou úvěru. Jedná se o půjčku poskytovanou bankovní institucí. Rozumí se tím, že bankovní instituce přenechá dočasné finanční prostředky dlužníkovi. Odměnou za poskytnutí těchto finančních prostředků je pro bankovní instituce, které jsou v postavení věřitele, sjednaný úrok. Bankovní úvěry můžeme rozčlenit na:

- provozní úvěr,
- investiční úvěr,
- překlenovací úvěr,
- kontokorentní úvěr,
- eskontní úvěr,
- revolvingový úvěr,

---

<sup>2</sup> [https://is.muni.cz/el/1456/jaro2009/PFSPSA/um/spolecna\\_cast\\_c.4.-Bankovni\\_uver.pdf](https://is.muni.cz/el/1456/jaro2009/PFSPSA/um/spolecna_cast_c.4.-Bankovni_uver.pdf)

- hypotéční úvěr,
- spotřebitelský úvěr.

## 2.3 Leasing

Jedná se o dohodu mezi pronajímatelem a nájemcem o právech využívat aktiva (majetek), stroj, zařízení nebo pozemek na určitou dobu za jednu nebo řadu dohodnutých plateb. Součástí smlouvy o leasingu je splátkový kalendář a podmínky pro užívání. (Mackenzie, 2014)

Leasing se dělí na finanční a na operativní. Rozdíl mezi těmito dvěma formami leasingu spočívá v tom, že u finančního leasingu jsou veškeré starosti a práva na uživateli a po skončení doby nájmu má uživatel přednostní právo na odkup najatého majetku, kdežto operativní leasing je charakteristický tím, že uživatelé tohoto leasingu nemají žádné starosti s opravou, pojištěním či údržbou pronajatého majetku, jelikož všechny tyto starosti jsou na pronajímateli a po uplynutí doby nájmu uživatel vrací najatý majetek zpět pronajímateli.

## 2.4 Financování z fondů Evropské unie

*„Fondy EU představují hlavní nástroj realizace evropské politiky hospodářské a sociální soudržnosti. Právě jejich prostřednictvím se rozdělují finanční prostředky určené ke snižování ekonomických a sociálních rozdílů mezi členskými státy a jejich regiony.“<sup>3</sup>*

EU realizuje cíle v rámci sedmiletých cyklů, pro každý cyklus jsou zpracovány programové dokumenty. Aktuální programové období je od roku 2014 do roku 2020. V České republice je základním dokumentem pro čerpání z evropských fondů Dohoda o partnerství, ve které jsou stanoveny cíle, priority a rozpočty. Dohoda o partnerství je důležitý dokument, který je hierarchicky nadřazen a všechny jednotlivé programy z něj vycházejí.

---

<sup>3</sup> <https://www.dotaceeu.cz/cs/Fondy-EU/Informace-o-fondech-EU>



Dohoda analyzuje na základě evropských, národních i regionálních strategických dokumentů současnou socioekonomickou situaci, disparity rozvojové potřeby a potenciály jednotlivých členských států. Vymezuje priority a očekávané budoucí výsledky pro celé programové období a díky tomu určuje, jak bude podpora z ESI fondů využita.

V dohodě však nejsou detailní informace týkající se jednotlivých programů, ale je zaměřena obecně. Detailní informace o budoucím fungování jednotlivých programů jsou obsaženy až v samotných programových dokumentech.<sup>4</sup>

#### Tematické cíle

*„S cílem přispět ke strategii Unie pro inteligentní a udržitelný růst podporující začlenění a k plnění zvláštních úkolů stanovených pro jednotlivé fondy v souladu s jejich cíli vycházejícími ze Smlouvy, včetně hospodářské, sociální a územní soudržnosti, každý fond ESI podporuje tyto tematické cíle:*

- 1. posílení výzkumu, technologického rozvoje a inovací;*
- 2. zlepšení přístupu, využití a kvality informačních a komunikačních technologií;*
- 3. zvýšení konkurenceschopnosti malých a středních podniků, odvětví zemědělství (v případě EZFRV) a odvětví rybářství a akvakultury (v případě ENRF);*
- 4. podpora přechodu na nízkouhlíkové hospodářství ve všech odvětvích;*
- 5. podpora přizpůsobení se změně klimatu, předcházení rizikům a řízení rizik;*
- 6. zachování a ochrana životního prostředí a podpora účinného využívání zdrojů;*
- 7. podpora udržitelné dopravy a odstraňování překážek v klíčových síťových infrastrukturách;*
- 8. podpora udržitelné zaměstnanosti, kvalitních pracovních míst a mobility pracovních sil;*
- 9. podpora sociálního začleňování a boj proti chudobě a diskriminaci;*
- 10. investice do vzdělávání, odborné přípravy a odborného výcviku k získávání dovedností a do celoživotního učení;*
- 11. posilování institucionální kapacity veřejných orgánů a zúčastněných stran a přispívání k účinné veřejné správě.*

---

<sup>4</sup> <https://www.dotaceeu.cz/cs/Evropske-fondy-v-CR/2014-2020/Dohoda-o-partnerstvi>

*Tematické cíle se promítají do konkrétních priorit každého fondu ESI, které jsou stanoveny v pravidlech pro daný fond“, jak uvádí Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013, čl. 9.*

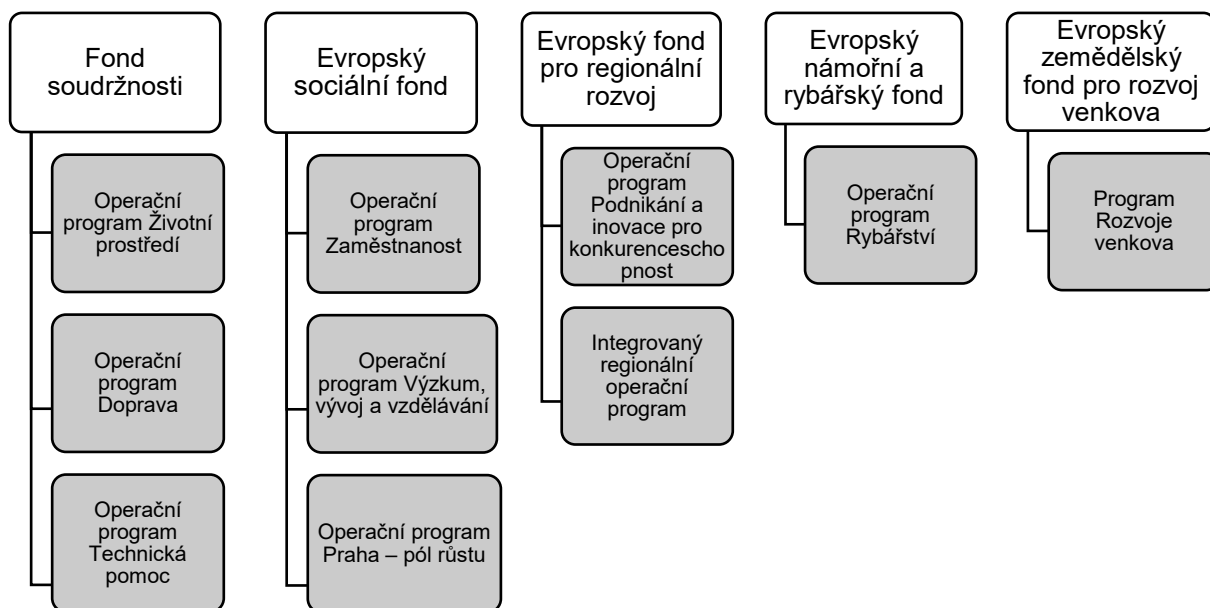
Pro Českou republiku v programovém období 2014-2020 jsou vyčleněny finanční prostředky ve výši téměř 24 mld. EUR, které se následně rozdělují do deseti operačních programů v rámci pěti fondů. Alokace finančních prostředků do příslušných fondů se nachází v grafu 2.1. Fondy dělíme na dvě velké skupiny, a to fond strukturální a investiční. Tyto skupiny se navzájem ovlivňují a doplňují a jsou pro ně stanovena společná pravidla.<sup>5</sup>

Nástroje, díky kterým je dosahováno všech cílů uvedených výše jsou tzv. operační programy. Pomocí těchto operačních programů jsou čerpány finanční prostředky z EU. Operační programy jsou strategické dokumenty, které definují cíle, popisují priority, vymezují rozsah a formu podpory, řízení, finanční zdroje a upřesňují oblasti intervencí národní úrovně i v jednotlivých regionech dané členské země. Rozlišujeme dva typy operačních programů. Prvními jsou tematické (nebo také sektorové) operační programy, které se zabývají problematikou dané oblasti (sektoru) např. životní prostředí, doprava a regionální operační programy, které řeší jeden region. K druhým patří operační programy Evropské územní spolupráce, pro jejichž čerpání je nutné spolupracovat s jiným členským státem. Řídícími orgány pro operační programy jsou příslušná ministerstva, avšak schvalování operačních programů má na starosti Evropská komise. Ministerstva specifikují konkrétní podmínky pro žádosti a vypracují metodologický materiál. Dále sledují, zda jsou cíle programu naplňovány, zda jsou dodržována pravidla a v neposlední řadě, zda podpora z fondů EU je poskytována efektivním způsobem. (Tauer, 2009) Přehled fondů a jím náležící operační programy se nacházejí v schématu 2.1.

---

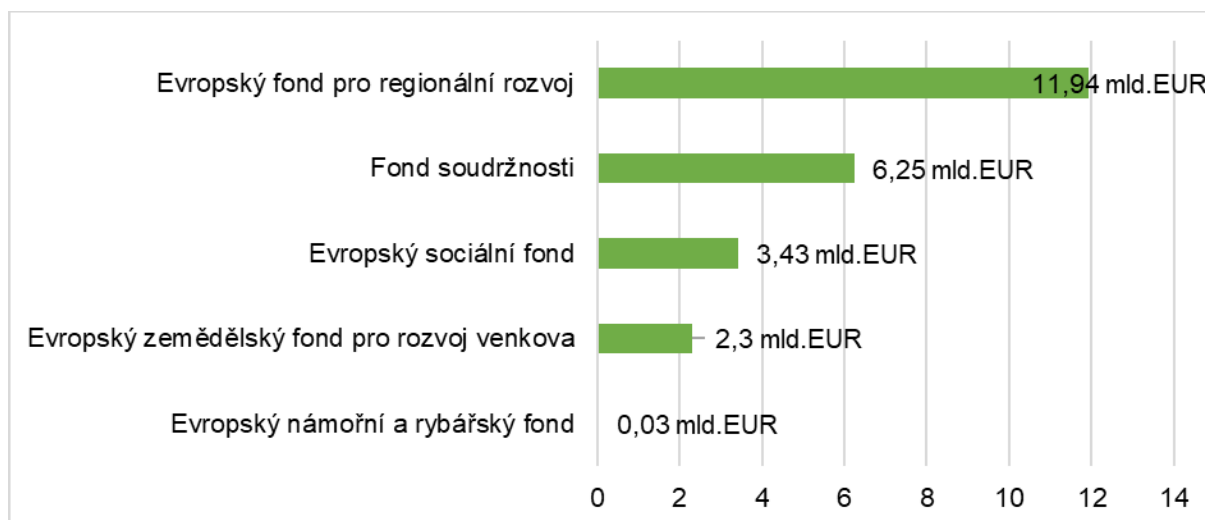
<sup>5</sup> [https://www.mmr.cz/getmedia/dda4e489-df77-4be3-b09d-bb9fec5b6323/ESI\\_fondy\\_v\\_kostce\\_ISBN-web.pdf](https://www.mmr.cz/getmedia/dda4e489-df77-4be3-b09d-bb9fec5b6323/ESI_fondy_v_kostce_ISBN-web.pdf)

Schéma 2.1 Fondy Evropské unie a jejich Operační programy



Zdroj: vlastní zpracování, ([www.dotaceeu.cz](http://www.dotaceeu.cz))

Graf 2.1 Alokace zdrojů dle fondů



Zdroj: vlastní zpracování, (<https://www.dotaceeu.cz/cs/fondy-EU/2014-2020>)

### **2.4.1 Legislativní rámec**

#### **Evropské normy politiky HSÚS EU platné pro programovací období 2014–2020:**

- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z Evropského fondu pro regionální rozvoj pro cíl Evropská územní spolupráce,
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006,
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006,
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013, kterým se mění nařízení (ES) č. 1082/2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (ESÚS), pokud jde o vyjasnění, zjednodušení a zlepšení zřizování a fungování takovýchto seskupení,
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006,
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1081/2006.

#### **České normy politiky HSÚS EU platné pro programovací období 2014–2020:**

- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.<sup>6</sup>

## 2.4.2 Fond soudržnosti

Tento fond vznikl již v roce 1993 pro podporu chudších států, nikoli regionů a díky tomu se neřadí do strukturálních fondů. Fond soudržnosti nebo také Kohezní fond má za cíl podporovat hospodářskou politiku, sociální a územní soudržnost Evropské unie, spolufinancovat projekty v oblasti investic do životního prostředí, dopravy a také projekty související s udržitelným rozvojem a energetikou, avšak pouze těm členským státům, jejichž hrubý národní produkt na hlavu je nižší než 90 % průměru hrubého národního produktu na hlavu zemí EU. Fond také podporuje státy, které byly způsobilé pro podporu v programovém období 2007-2013, i když nyní převyšují hrubý domácí produkt na hlavu 90 %. (Marek, 2009)

Finanční prostředky z Fondu soudržnosti se alokují do následujících kategorií, dle potřeb každého členského státu:

- transevropské dopravní sítě – fond se zaměřuje na podporu projektů v rámci nástrojů pro propojení Evropy,
- životní prostředí – fond podporuje projekty zaměřené na energetiku či dopravu, avšak musí přispívat životnímu prostředí ve smyslu úspory energie, využití obnovitelných zdrojů energie, posilování veřejné dopravy a další.

V programovém období 2014–2020 jsou tyto operační programy, které jsou v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006:

- Operační program Životní prostředí,

---

<sup>6</sup> [https://www.institutpraha.cz/obj/obsah\\_fck/eGON2/WEB%20-%20materi%C3%A1ly/Programov%C3%A9%20obdob%C3%AD%202014-2020.pdf](https://www.institutpraha.cz/obj/obsah_fck/eGON2/WEB%20-%20materi%C3%A1ly/Programov%C3%A9%20obdob%C3%AD%202014-2020.pdf)

- Operační program Doprava,
- Operační program Technická pomoc.

#### **2.4.2.1 Operační program Životní prostředí**

Řídícím orgánem pro Operační program Životní prostředí je Ministerstvo životního prostředí České republiky a pro tento program byly vymezeny finanční prostředky ve výši 2,6 mld. EUR.

Hlavní cílem Operačního programu Životní prostředí je zabezpečení kvalitního klimatu pro všechny obyvatele v České republice, dále podpora efektivnějšího využívání zdrojů, eliminace nepříznivých dopadů lidské činnosti na životní prostředí a zmírňování dopadů změny podnebí.

Operační program je koordinován s jinými operačními programy např. s Integrovaným operačním programem, Operačním programem Doprava, Programem rozvoje venkova a také Operačním programem Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost.

Prioritní cíle Operačního programu Životní prostředí:

- prioritní osa 1 - zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní,
- prioritní osa 2 - zlepšování kvality ovzduší v lidských sídlech,
- prioritní osa 3 - odpady a materiálové toky, ekologické zátěže a rizika,
- prioritní osa 4 - ochrana a péče o přírodu a krajinu,
- prioritní osa 5 - energetické úspory.

Strategický rámec Operačního programu Životní prostředí se zaměřuje na následující cíle, které směřují k dosahování prioritních cílů uvedených výše:

- zachovávat a chránit přírodní bohatství Evropské unie,
- přeměnit Evropskou unii v zelené a konkurenceschopné hospodářství, které efektivně využívá zdroje,
- ochraňovat občany Evropské unie před riziky ovlivňujícími jejich zdraví, životní podmínky, a také tlaky z oblasti životního prostředí,

- zlepšit znalosti v oblasti politiky životního prostředí,
- na základě efektivnější implementace maximalizovat přínos právních předpisů,
- zabezpečit investice pro politiku životního prostředí a klima,
- začlenit problematiku životního prostředí,
- posílit udržitelnost měst,
- zlepšit efektivitu při řešení problémů ohledně životního prostředí a klimatu.<sup>7</sup>

#### **2.4.2.2 Operační program Doprava**

Řídícím orgánem pro Operační program Doprava je Ministerstvo dopravy České republiky a pro tento program byly vymezeny finanční prostředky ve výši 4,6 mld. EUR.

Operační program Doprava má za cíl podporu udržitelné dopravy, odstraňování překážek v infrastrukturách, zajištění rozvoje páteřních komunikací v České republice. Hlavním směr OP je dopravní infrastruktura, v jejímž rámci budou podporovány aktivity v silniční, železniční, letecké a vodní oblasti. Dále podpora na dokončování napojování regionů ČR na důležitou dopravní infrastrukturu zajišťující podmínky pro zvyšování konkurenceschopnosti příslušných regionů.

Prioritní osy pro Operační program Doprava:

- prioritní osa 1 - infrastruktura pro železniční a další udržitelnou dopravu, zlepšení infrastruktury, lepší využití železniční dopravy, vytvoření podmínek pro větší využití multimodální dopravy, zvýšení využívání veřejné dopravy v elektrické trakci, modernizace dopravního parku pro větší využití vodní i železniční dopravy,
- prioritní osa 2 - silniční infrastruktura na síti TEN-T, veřejná infrastruktura pro čistou mobilitu a řízení silničního provozu – propojení center a regionů a zlepšení bezpečnosti dopravního provozu ve městech, dále bezpečnosti prostřednictvím obnovy či stavby, modernizace dálnic a silnic sítě TEN-T, vytvořit podmínky pro využívání vozidel na alternativní pohon,
- prioritní osa 3 - silniční infrastruktura mimo síť TEN-T – zdokonalení dostupnosti regionů, zlepšení parametrů dálnic,

---

<sup>7</sup> [http://www.opzp2007-2013.cz/soubor-ke-stazeni/54/16200-8\\_verze\\_opzp\\_\\_2014\\_2020.pdf](http://www.opzp2007-2013.cz/soubor-ke-stazeni/54/16200-8_verze_opzp__2014_2020.pdf)

- prioritní osa 4 - technická pomoc – podpora implementace operačního programu Doprava.<sup>8</sup>

### 2.4.2.3 Operační program Technická pomoc

Řídícím orgánem pro Operační program Technická pomoc je Ministerstvo pro místní rozvoj České republiky a pro tento program byly vymezeny finanční prostředky ve výši 0,2 mld. EUR.

*„OPTP 2014-2020 je svým způsobem specifický servisní program pro zajištění kvalitní implementace Dohody o partnerství, zajištění administrativní kapacity a zabezpečení jednotného monitorovacího systému na základě vysoké úrovně elektronizace dat.“<sup>9</sup>*

Cílem tohoto programu je vytvořit vyhovující prostředí, zajistit činnosti a nastavit procesy tak, aby se minimalizovaly negativní faktory, které se objevily v předešlém programovém období a aby se efektivně implementovaly ESI fondy v ČR. V tomto operačním programu jsou následující prioritní osy:

- prioritní osa 1 – podpora řízení a koordinace Dohody o partnerství – vybudování podmínek pro naplňování cílů Dohody o partnerství vytvořením stabilní struktury a spoluprací mezi instituty,
- prioritní osa 2 – jednotný monitorovací systém – zajištění informovanosti o výsledcích ESIF mezi veřejností a cílovými skupinami. Dalším cílem je příprava nového programového období, aby se minimalizovaly negativní faktory, které se objevily v předešlém programovém období.

### 2.4.3 Evropský fond pro regionální rozvoj

Základní evropský fond je Evropský fond pro regionální rozvoj, který byl založen již v roce 1974, a jeho účelem je financování strukturální politiky prostřednictvím regionálních rozvojových programů, které se především zaměřovaly na nejvíce postižené regiony, za účelem snížení rozdílů mezi nimi a ostatními regiony.

<sup>8</sup> <https://www.fdi.cz/fondy-eu/operacni-program-doprava-20142020/>

<sup>9</sup> <https://www.dotaceeu.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020/Operacni-programy/OP-Technicka-pomoc>



Tento fond je nejdůležitější ze strukturálních fondů a zároveň i největším ze všech fondů co se týče objemu peněz, jak lze vidět na grafu 2.1. I přesto, že tento fond je strukturální, podporuje hlavně investiční aktivity, tak hlavním cílem tohoto fondu je alokovat prostředky na investice, které posílí ekonomickou a sociální soudržnost v EU. Investicemi do výroby, do malých a středních podniků, na vytváření nových pracovních míst, do dopravní, vzdělávací, sociální a zdravotní infrastruktury a investicemi pro zlepšení životního prostředí se snaží vyrovnat rozdíly mezi jednotlivými regiony, které jsou méně rozvinuté, a tudíž zaostávají za evropským průměrem. Konkrétně jsou to regiony, které mají hrubý domácí produkt na hlavu nižší než 75 % průměru HDP EU.

Hlavní investiční priority fondu za účelem financování strukturální politiky:

- posilování výzkumné a inovační infrastruktury,
- podpora podnikových investic do výzkumu a inovací, vytváření vztahů mezi podniky, podpora vysokoškolského vzdělávání, podpora ekologických inovací,
- zavádění a rozšiřování vysokorychlostních sítí,
- posilování aplikací pro elektronickou veřejnou správu, informační společnosti, elektronické zdravotnictví,
- podpora podnikání, zakládání nových firem,
- vývoj obchodních modelů pro malé a střední podniky, obzvláště pro mezinárodní obchod,
- podpora růstu malých a středních podniků na trzích,
- podpora výroby a podpora distribuce energie vytvořené z obnovitelných zdrojů ve firmách,
- podpora hospodaření a využívání energie z obnovitelných zdrojů,
- podpora nízkouhlíkových strategií hlavně ve městech,
- podpora užívání kombinované výroby elektřiny a tepla,
- podpora na přizpůsobení změn podnebí,
- investice do odpadového a vodního hospodářství,
- podpora dopravy a odstraňování bariér v síťových infrastrukturách,
- rozvoj dopravních systémů, které jsou šetrné k životnímu prostředí,
- rozvoj a obnova železničních systémů, opatření na snižování hluku,
- podpora růstu zaměstnanosti a mobility pracovníků,
- podpora subjektů, které poskytují nová pracovní místa,

- podpora zdravotnické a sociální infrastruktury,
- investice do odborného vzdělávání a přípravy pro získání dovedností.

V programovém období 2014–2020 jsou následující operační programy, které jsou zpracovány v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení č. 1080/2006:

- Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost,
- Integrovaný regionální operační program.

#### **2.4.3.1 Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost**

Řídícím orgánem pro operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost je Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky a pro tento operační program byly určeny finanční prostředky ve výši 4,3 mld. EUR.

Tento program je založen na dvou pilířích, s tím, že první z nich je zaměřen na cíle Strategie Evropa 2020 a druhý na potřeby České republiky. OP PIK preferuje především podporu malých a středních firem, které tvoří rozhodující podíl podnikatelských subjektů v ČR. Cíle programu jsou rozděleny dle následujících prioritních os:

- prioritní osa 1 – rozvoj výzkumu a vývoje pro inovace – zvýšení počtu podniků s důrazem na rozvoj podnikových výzkumných, vývojových a inovačních kapacit a propojení podniků s okolím,
- prioritní osa 2 – podpora rozvoje podnikání malých a středních firem – rozvoj podnikání za pomoci rozvojových projektů zejména na realizaci nových podnikatelských záměrů,
- prioritní osa 3 – efektivnější nakládání s energií – zavedení efektivního, nízkouhlíkového hospodářství, které spočívá ve využívání obnovitelných zdrojů, modernizace energetické infrastruktury, nové technologie v oblasti nakládání energií,

- prioritní osa 4 – rozvoj informačních a komunikačních technologií – usnadnění podnikání prostřednictvím vysokorychlostního přístupu k internetu a informačních a komunikačních technologií.<sup>10</sup>

#### **2.4.3.2 Integrovaný regionální operační program**

Řídícím orgánem pro Integrovaný regionální operační program je Ministerstvo pro místní rozvoj České republiky a pro tento program byly vymezeny finanční prostředky ve výši 4,64 mld. EUR.

V aktuálním programovém období Integrovaný regionální operační program plynule navazuje na priority předcházejících operačních programů, které byly v programovém období 2007–2013. Tento program usiluje o vyvážený rozvoj celého území, zabezpečení udržitelného rozvoje v obcích, městech a regionech ve všech krajích České republiky mimo hlavního města Prahy, který má svůj vlastní operační program, jenž bude vysvětlen níže. Výjimkou je pouze e-government, což jsou informační systémy státní správy, které mají účinky na celém území ČR.

Hlavním cílem IROP je posílení regionální konkurenceschopnosti, zkvalitnění života všech občanů ČR rozvojem veřejné dopravy, posílením cestovního ruchu, podporou kultury, zlepšením energetické úspory v budovách, zlepšením veřejných služeb a také služeb sociální a zdravotní péče.

Prioritní osy tohoto programu:

- prioritní osa 1 - konkurenceschopné, dostupné a bezpečné regiony – zlepšování kvality regionální mobility, pomocí modernizace, rekonstrukce či výstavby dopravních sítí a cyklostezek, rozvoj ekologické dopravy nákupem nízko emisních vozidel a snižování přírodních katastrof,
- prioritní osa 2 - zkvalitnění veřejných služeb a podmínek života pro obyvatele regionů – zajištění lepšího přístupu k veřejným službám, rozvoj zdravotnické péče díky nákupu nové nemocniční techniky, zkvalitňování vzdělávání modernizací učeben, laboratoří, dílen, zvyšování energetické úspory za pomoci

<sup>10</sup> <https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Programy/OPPIK.pdf>

zateplování budov, výměnou oken, dveří, pořízování bytových domů pro sociální bydlení,

- prioritní osa 3 - dobrá správa území a zefektivnění veřejných institucí, zachování kulturního a přírodního dědictví revitalizací národních kulturních památek, památek ze seznamu UNESCO, dále transparentnost státní správy modernizací informačních a komunikačních systémů,
- prioritní osa 4 - komunitně vedený místní rozvoj – navazuje na předešlé prioritní osy a za pomoci místních akčních skupin, které mají za cíl zlepšování kvality života ve vesnicích.<sup>11</sup>

#### **2.4.4 Evropský námořní a rybářský fond**

Evropský námořní a rybářský fond se řadí do strukturálních fondů EU a je nástrojem na podporu především rybolovu.

Hlavním cílem tohoto fondu je zajištění, aby odvětví rybolovu a akvakultury (chov ryb a korýšů) byly konkurenceschopné, ekonomicky i sociálně udržitelné. Dalšími cíli jsou zvýšení produktivity rybolovu, stabilizace trhu, zajištění dodávek a přiměřených cen spotřebitelům. Tento fond poskytuje podporu pro udržitelnost a zlepšení společné organizace trhů s produkty rybolovu a akvakultury, aktivity rybolovu podporující konkurenceschopnost, podporu drobného a místního rybolovu a mladé rybáře, vytváření nových pracovních míst, a dále také ochranu a zlepšování podmínek rybolovu jako například poskytnutí investic do vybavení lodí s cílem snížit znečišťující látky.

Nástrojem pro čerpání podpory z Evropského námořního a rybářského fondu je Operační program Rybářství.

---

<sup>11</sup> <https://dotacni-noviny.cz/integrovaný-regionální-operacní-program-v-programovém-období-2014-2020/>.

#### **2.4.4.1 Operační program Rybářství**

Řídícím orgánem pro Operační program Rybářství je Ministerstvo zemědělství České republiky a pro tento program byly vymezeny finanční prostředky ve výši 0,03 mld. EUR.

Cíle Operačního programu Rybářství jsou totožné s cíli Evropského námořního a rybářského fondu, jelikož Operační program Rybářství je jediný program z toho fondu.

Prioritní osy Operačního programu Rybářství:

- prioritní osa 1 – zachování produkce tržních ryb z tradiční akvakultury v České republice,
- prioritní osa 2 – zvýšení podílu zpracovaných ryb, propagace akvakultury s cílem zvýšení spotřeby sladkovodních ryb,
- prioritní osa 3 – investice do konkurenceschopnosti tradiční akvakultury,
- prioritní osa 4 – zvýšení produkce pomocí investic do recirkulačních zařízení,
- prioritní osa 5 – podpora dobrého hospodaření, které přispívá ke zlepšení životního prostředí a biologické rozmanitosti.

#### **2.4.5 Evropský sociální fond**

Evropský sociální fond je nejstarším strukturálním fondem Evropské unie. Byl založen v roce 1958 díky Římské smlouvě a v dnešní době je hlavním klíčovým finančním nástrojem sociální politiky a politiky zaměstnanosti. Má za cíl podporovat politiky všech členských států, které jsou v úzké harmonii s hlavními směry a doporučeními Evropské strategie zaměstnanosti. (Marek, 2009)

*„Orgánem zodpovědným za řízení pomoci z ESF v ČR je Ministerstvo práce a sociálních věcí. Dalšími partnery realizace jsou Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo pro místní rozvoj, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo průmyslu a obchodu, CzechInvest, Nadace rozvoje občanské společnosti,*

*Magistrát hlavního města Prahy, úřady práce, orgány místní a regionální samosprávy“, jak uvádí Pavlák, (2006, s. 28).*

Hlavní cíle Evropského sociálního fondu, které jsou zaměřeny na neinvestiční projekty:

- pomoc nezaměstnaným osobám při vstupu na trh práce,
- rovné příležitosti pro všechny při vstupu na trh práce,
- pomoc osobám ze znevýhodněných sociálních skupin při vstupu na trh práce,
- celoživotní vzdělávání,
- rozvoj a kvalifikace pracovní síly, zavádění moderních způsobů organizace práce,
- zlepšení přístupu a účasti žen na trhu práce, boj se všemi formami diskriminace a nerovnosti související s trhem práce.<sup>12</sup>

V programovém období 2014–2020 jsou tyto operační programy, které jsou zpracovány v souladu s nařízením Evropského Parlamentu a Rady č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení Rady č. 1081/2006:

- Operační program Zaměstnanost,
- Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání,
- Operační program Praha – pól růstu ČR.

#### **2.4.5.1 Operační program Zaměstnanost**

Řídícím orgánem pro Operační program Zaměstnanost je Ministerstvo práce a sociálních věcí České republiky a pro tento program byly vymezeny finanční prostředky ve výši 2,13 mld. EUR.

Operační program Zaměstnanost, který podporuje zaměstnanost a sociální začleňování, lze rozdělit do hlavních čtyř prioritních os:

---

<sup>12</sup> <https://www.esfcr.cz/programy/evropsky-socialni-fond>

- prioritní osa 1 – podpora zaměstnanosti a adaptability pracovní síly – zvyšování zaměstnanosti, dalšího vzdělávání, rovnost příležitostí žen a mužů, adaptabilita zaměstnanců a zaměstnavatelů,
- prioritní osa 2 – sociální začleňování a boj s chudobou – rozvoj sociálních, zdravotních služeb, zvýšení aktivit zaměřených na osoby sociálně vyloučené,
- prioritní osa 3 – sociální inovace a mezinárodní spolupráce – podpora mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti, sociálního začleňování a veřejné správy,
- prioritní osa 4 – efektivní veřejná správa – modernizace veřejné správy a veřejných služeb, snížení administrativní a regulatorní zátěže, zefektivnění řízení pracovníků veřejné správy.<sup>13</sup>

#### **2.4.5.2 Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání**

Řídícím orgánem pro Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky. Vymezené finanční prostředky činí 2,78 mld. EUR.

Cílem tohoto programu je pomoci k růstu České republiky směrem k ekonomice založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle a na produkci kvalitních výsledků výzkumu a jejich využití pro zvýšení konkurenceschopnosti České republiky.

Tyto cíle se mohou dělit na prioritní osy:

- prioritní osa 1 – zvyšování kapacit pro výzkum – snaha o dosažení špičkové úrovně českého výzkumu v mezinárodním měřítku, lepší podmínky pro budoucí výzkumy, rozvoj spolupráce ve výzkumu,
- prioritní osa 2 – rozvoj vysokých škol a lidských zdrojů pro výzkum a vývoj – zlepšení validity a přístupu ve vzdělávání, a snaha o zvýšení účasti a úrovně dosaženého vzdělání, zkvalitnění přípravy budoucích a začínajících pedagogických pracovníků,

---

<sup>13</sup> <https://www.esfcr.cz/operacni-program-zamestnanost/-/dokument/799029>

- prioritní osa 3 – rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání – prosazování rovných příležitostí, boj proti diskriminaci.<sup>14</sup>

#### **2.4.5.3 Operační program Praha – pól růstu**

Řídícím orgánem pro Operační program Praha je Hlavní město Praha – Odbor evropských fondů. Finanční prostředky pro tento program jsou ve výši 0,2 mld. EUR.

Tento operační program má jako jediný možnost čerpat finance na rozvoj potřebných oblastí ze dvou fondů, a to z Evropského sociálního fondu a z Evropského fondu pro regionální rozvoj. Z ESF jsou podporovány příležitosti zaměstnání a vzdělávání a pomoc fyzicky, mentálně či sociálně znevýhodněným osobám. Kdežto EFRR má za cíl zmírnění hospodářské a sociální rozdíly v oblasti investic do výroby, dopravy, vzdělání a další.

Cílem Operačního programu Praha – pól růstu České republiky je rozvoj hlavního města Prahy. Praha je podstatný region České republiky a tím přispívá ke konkurenceschopnosti a zvýšení ekonomického růstu.

OP Praha se zabývá oblastmi:

- Výzkum, vývoj a technologické inovace,
- Energetické úspory a lepší veřejná doprava,
- Sociální začleňování a boj proti chudobě,
- Vzdělání a vzdělanost a podpora zaměstnanosti.<sup>15</sup>

Hlavní prioritní cíle Operačního programu Praha:

- prioritní osa 1 - posílení výzkumu, technologického rozvoje a inovací – tato priorita je financována z EFRR a je zaměřena především na podporu podnikových investic do výzkumu a inovací, dále do sociálních inovací,

<sup>14</sup> [http://www.msmt.cz/uploads/OP\\_VVV/OP\\_VVV\\_k\\_16\\_7\\_2014.pdf](http://www.msmt.cz/uploads/OP_VVV/OP_VVV_k_16_7_2014.pdf)

<sup>15</sup> [www.businessinfo.cz/cs/clanky/op-praha-pol-rustu-72674.html](http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/op-praha-pol-rustu-72674.html)



ekologických inovací, výzkumu a vývoje v oblasti vzdělávání, produktů, služeb a přenosu technologií,

- prioritní osa 2 - udržitelná mobilita a energetické úspory – tato priorita je financována z EFRR a má za cíl podporovat energetické účinnosti, hospodaření s energií a využívání energií z obnovitelných zdrojů,
- prioritní osa 3 – podpora sociálního začleňování a boj proti chudobě – tato osa oproti ostatním je financována z EFRR i ESF a investuje do sociální a zdravotnické infrastruktury, což má vést k celostátnímu i místnímu rozvoji, dále podporovat sociální začlenění díky lepšímu přístupu k sociálním službám a v neposlední řadě posílení sociální infrastruktury pro integraci,
- prioritní osa 4 – vzdělání a vzdělanost a podpora zaměstnanosti – tato priorita je financována z EFRR a zaměřuje se na investice do vzdělání a odborného vzdělání včetně příprav pro získání dovedností a celoživotního učení a hlavní cíl je navýšení kapacit a zkvalitnění předškolního, základního i středního vzdělávání pro poskytování péče o děti do 3 let.<sup>16</sup>

#### **2.4.6 Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova**

Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova je finanční nástroj pro podporu rozvoje venkova. Řadí se mezi investiční fondy EU a patří tak do společné zemědělské politiky EU. Jeho smyslem, a tudíž jeho dlouhodobým strategickým cílem je zajištění zvýšení konkurenceschopnosti v odvětví, a to nejen v zemědělství, ale také lesnictví a potravinářství, zabezpečení hospodaření s přírodními zdroji, přispívá k dosažení stabilního rozvoje venkovských oblastí a ekonomik, počítaje v to vytváření a udržování zaměstnanosti. Politika je prováděna pomocí národních či regionálních programů rozvoje venkova.

V programovém období 2014–2020 je pouze Program rozvoje venkova, pomocí kterého je prováděna politika EU v oblasti rozvoje venkova a strategie Evropa 2020. Program byl zpracován v souladu s nařízením evropského parlamentu a Rady

---

<sup>16</sup> [http://penizeproprahu.cz/wp-content/uploads/2018/07/A\\_OP-PPR-revize-%C4%8D.-2\\_24.7.2018\\_komplet.pdf](http://penizeproprahu.cz/wp-content/uploads/2018/07/A_OP-PPR-revize-%C4%8D.-2_24.7.2018_komplet.pdf)

č. 1305/2013 ze dne 17. prosince 2013 o podpoře pro rozvoj venkova z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1698/2005.

#### **2.4.6.1 Program Rozvoje venkova**

Řídícím orgánem pro Program rozvoje venkova je Ministerstvo zemědělství České republiky a pro tento program byly vymezeny finanční prostředky ve výši 2,3 mld. EUR.

Hlavním cílem programu je obnova, zachování a zlepšení ekosystémů, které jsou závislé na zemědělství za pomoci agroenvironmentálních opatření. Mezi následující cíle programu řadíme investice, které zajistí konkurenceschopnost a inovaci zemědělských firem, další podporu vstupu mladých lidí do zemědělství. Program rozvoje venkova bude taktéž přispívat k diverzifikaci ekonomických činností na venkově s cílem vytvářet nová pracovní místa. Podporována bude také tzv. metoda LEADER, což je komunitně vedený místní rozvoj.

Členské státy či regiony si samy určí cíle pro oblasti zaměření, a to na základě analýzy potřeb území, kterého se Program rozvoje venkova týká. Dále jsou vymezena opatření pro dosažení těchto cílů – poskytování finančních prostředků na rozvoj venkova obsahuje investiční činnost, zakládání podniků, budování infrastruktury a rozvíjení lidského kapitálu, nebo také platby za poskytování veřejných statků.

#### **2.4.7 Postup pro čerpání dotace z EU**

*„Systém čerpání prostředků z fondů EU je založen na principu předfinancování ze státního rozpočtu. To znamená, že podíl EU (až 85 %), který je určen na spolufinancování projektu, je nejprve předfinancován ze státního rozpočtu a až poté je podíl EU refundován zpět ze zdrojového účtu Platebního a certifikačního orgánu (Ministerstvo financí). Aby bylo možné podíl EU předfinancovat ze státního rozpočtu, je nutné, aby jednotlivé řídicí orgány měly ve svém rozpočtu na daný rok dostatečné množství finančních prostředků. U některých programů je podíl spolufinancování ze zdrojů EU nižší, případně jsou pro financování projektu stanovena další specifická*

*pravidla. Proto je třeba se o způsobu financování projektu dopředu informovat přímo v pravidlech daného programu.“<sup>17</sup>*

Prvním krokem k získání dotace je stanovení cílů tak, aby byly v souladu s podporovanými aktivitami, a poté následuje sestavení projektového záměru. Projektový záměr je písemný dokument, ve kterém žadatel popíše představu o budoucím projektu a určí základní informace o projektu jako je cíl projektu, způsob realizace, časový harmonogram, zdroje financování a předpokládané výstupy. Žadateli mohou být kraje, obce, malé a střední podniky, fyzické osoby, neziskové organizace atd., zaleží na oblasti podpory a operačním programu.

Dalším krokem je podání projektové žádosti, což je nástroj, díky kterému žadatel předkládá svůj projektový záměr a žádá o finanční podporu. Avšak před tvorbou projektové žádosti je nutné zjistit, zda projektový záměr lze financovat z konkrétního operačního programu, jelikož metodické materiály jsou různé pro každý operační program. V případě nutnosti je třeba změnit a upravit projektový záměr tak, aby byl v souladu s kritérii operačního programu. Projektová žádost se dnes podává už jen v elektronické podobě on-line a je nutné mít elektronický podpis. Obsahem projektové žádosti je popis projektových činností, povinné a nepovinné přílohy. Ovšem veškerá pravidla a náležitosti projektové žádosti vyhlašuje zprostředkující subjekt na webových stránkách jednotlivých operačních programů. Podávání žádostí je koordinováno prostřednictvím výzev k podání žádosti, jejich harmonogram nalezneme na webových stránkách „[www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz)“ s půlročním předstihem.

Následuje schvalovací proces, v němž řídicí orgány či zprostředkující subjekt hodnotí podané projektové žádosti. Ty jsou hodnoceny na základě hodnotících kritérií, která jsou součástí již dané výzvy a jsou žadateli známé a měl by se tedy jimi řídit již při vyhotovování projektové žádosti. V první řadě řídicí orgány kontrolují, zda žádosti mají všechny formální náležitosti a zda projekt podporuje cíle určitého operačního programu. Dále hodnotí a analyzují technické, ekonomické, finanční a sociální hlediska projektu a jejich následky. V této fázi mohou pracovníci řídicího orgánu vyzvat žadatele, aby upravili či doplnili chybějící údaje či přílohy. Projekty, které byly v první

---

<sup>17</sup> [https://www.mmr.cz/getmedia/d7126808-1529-4cb3-85e2-86db99eaecb6/Abeceda\\_nahled.pdf](https://www.mmr.cz/getmedia/d7126808-1529-4cb3-85e2-86db99eaecb6/Abeceda_nahled.pdf)

fázi hodnocení úspěšné a získaly nejlepší bodové hodnocení jsou doporučeny k výběru a přidělení dotace. Může nastat situace, že se sejde mnoho dobrých projektů na nedostačující množství finančních prostředků. V takové situaci může být projekt zařazen mezi náhradní projekty anebo příslušný řídicí orgán vypíše v budoucnu novou výzvu, do níž se může žadatel opět přihlásit. Žadatelé o dotaci jsou informováni o výsledcích hodnocení projektů včetně jeho odůvodnění, a v případě neschválení projektové žádosti má žadatel možnost odvolání.

Pokud žadatelé schválili projektovou žádost, stává se příjemcem dotace, se kterým je podepsaná smlouva nebo jiný právní dokument, který podrobně určí podmínky pro realizaci projektu. Ze smlouvy pro příjemce vyplývá mnoho povinností, jelikož bude nakládat s veřejnými prostředky. Zejména se jedná o povinnosti týkající se vedení a uchování dokladů vztahující se k projektu, výběr dodavatelů či povinné publicity projektu. Každý příjemce je veden v „seznamu příjemců“, který je zveřejněný na webových stránkách „[www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz)“. Po podpisu právního dokumentu může příjemce začít s realizací projektu, je však nezbytné mít vlastní prostředky, jelikož dotace je vyplácena až zpětně. Pokud během realizace projektu chce provést příjemce jakékoliv změny, je nutné informovat příslušný řídicí orgán a požádat o povolení změn. V případě, že se realizovaný projekt bude výrazně lišit od smluvních podmínek, hrozí neproplacení dotace. V této realizační fázi se příjemce může velice často setkat s nutností vyhlášení veřejné zakázky, což patří mezi nejobtížnější fáze celého procesu. Z tohoto důvodu řídicí orgány pořádají pravidelné semináře a školení na podporu žadatelů a příjemců.

Realizace celého projektu musí vést ke splnění předem stanovených cílů operačního programu. Naplňování těchto cílů hodnotí tzv. monitorovací indikátory projektu, jsou to ukazatele např. počet nových pracovních míst, nebo objem nově pořízených technologií v závislosti na operačním programu a jejich cílů. Tyto ukazatele a cíle jsou závazné pro každý projekt. Z tohoto důvodu je potřeba již na začátku zvážit, zda jich bude možné nejen dosáhnout, ale i následně udržet po celou dobu udržitelnosti projektu, která je sledována. Doba realizace projektu je zpravidla rozdělována na etapy, které jsou dlouhé tři nebo šest měsíců. Většinou je příjemce po ukončení každé etapy povinen předložit řídicímu orgánu zprávu o realizaci projektu. Obsahem zprávy je popis aktuálního stavu realizace, dosažené cíle, popřípadě

problémy, které nastaly při realizaci a jejich následné řešení. V případě, že v dané etapě vznikly příjemci výdaje na realizaci projektu, podává současně s předložením zprávy o realizaci projektu také žádost o platbu. Příjemce se může setkat s tzv. evaluací neboli vyhodnocováním projektu, jak dosahuje cílů programu nebo jak zkvalitnit řízení. Evaluátoři se obrátí na příjemce o poskytnutí zkušeností s realizací projektu pro lepší nastavení systému čerpání z fondů EU. Příjemce je povinen archivovat veškerou dokumentaci spojenou s projektem, a to po dobu až deseti let pro případné kontroly či auditní šetření. V programovém období 2014–2020 došlo ke zjednodušení archivace oproti minulému období, jelikož komunikace a monitorovací zprávy probíhají výhradně elektronicky.

Platba příjemci je poskytnuta na základě žádosti o platbu, kterou příjemce podává příslušnému řídicímu orgánu po skončení sledované etapy nebo po dokončení celého projektu. Platby příjemcům probíhají většinou formou ex-post, to znamená proplacení výdajů již vynaložených příjemcem na realizaci projektu. Avšak probíhají také méně často formou ex-ante, což znamená, že zálohově dopředu jsou poskytnuty finanční prostředky příjemci před realizací jeho projektu, tudíž jeho výdajů. O jakou platbu se bude jednat, rozhoduje řídicí orgán. Při předkládání žádosti o platbu či vyúčtování záloh v případě formy ex-ante musí příjemce prokázat své výdaje na realizaci a dokázat, že odpovídají podmínkám určených ve smlouvě či jiném právním dokumentu, který byl s příjemcem sepsán. Veškeré výdaje musí být podloženy doklady, které prokáží, že se jedná o výdaje vynaložené efektivně, hospodárně, účelně a transparentně ve shodě s cíli projektu. Řídicí orgán či zprostředkující subjekt zkontroluje předložené doklady, zda jsou částky oprávněné. V případě, kdy jsou veškeré doložené výdajové doklady v pořádku, jedná se o tzv. způsobilé výdaje, které jsou následně příjemci proplaceny. Pokud příjemce nepředloží potřebné dokumenty a neprokáže tak vynaložené výdaje, jsou tyto výdaje označeny za nezpůsobilé a řídicí orgán zkrátí vyplacenou podporu právě o částku nezpůsobilých výdajů. Stejně jako dokumenty související s realizací projektu, tak i veškeré doklady prokazující výdaje musí být řádně archivovány.

Kontrola realizace projektu není pouze administrativní, ale může být i fyzická. Zároveň může být plánovaná či mimořádná, buďto v průběhu realizace projektu, ale klidně i po jejím skočení. Příjemce tedy musí počítat s možností, že přijdou

zaměstnanci řídicího orgánu, zprostředkující subjekt nebo pověřený externí subjekt přímo na místo realizace projektu, kde provedou kontrolu průběhu projektu. Kontrolují projektovou dokumentaci, fyzický stav realizace projektu a také finanční stránku projektu. Proto je nutné mít veškerou dokumentaci týkající se projektu na jednom místě, uchovávat originální dokumenty, pořizovat fotografie s průběhem realizace. Po skončení kontroly je zpracován protokol o provedení a výsledcích kontroly, který obsahuje poznatky zjištěné při kontrole, případně opatření, které musí příjemce udělat, aby projekt úspěšně ukončil nebo aby mu nebyla udělena sankce za nedodržení podmínek. Další kontroly, se kterými musí příjemce počítat, jsou auditní kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu nebo Evropské komise, kteří sledují dodržování podmínek a legislativy na národní nebo celoevropské úrovni.

Povinná publicita je jedna z podmínek, kterou musí dodržet každý, kdo je příjemcem finanční podpory z fondů EU. Příjemce je povinen zajistit publicitu projektu, jelikož tyto finanční prostředky jsou v konečném důsledku určeny pro potřeby celé společnosti, nikoli jen pro samotného příjemce, a proto je třeba, aby byla informována co nejširší veřejnost. Publicita projektů má svá určitá pravidla, avšak u malých projektů je dostačující vylepení plakátů o velikosti A3 v místě realizace projektu. U finančně náročnějších projektů jde o vystavení billboardu či banneru během realizace. Po dokončení náročnějších projektů je třeba billboardy či bannery nahradit pamětní deskou, která musí na místě projektu zůstat minimálně po dobu udržitelnosti projektu.

Doba udržitelnosti podniku je další z podmínek, kterou je třeba dodržet. Jedná se o to, že příjemce se zaváže, že bude projekt funkčně udržovat i nadále po poslední proplacení žádosti o platbu. Ve většině případů je doba udržitelnosti projektu stanovená do 5 či do 10 let. Příjemci v průběhu této doby mohou vzniknout náklady na udržení projektu, na které již však nemá dotaci a musí tyto výdaje financovat ze svého rozpočtu, proto by příjemci neměli podceňovat tuto fázi projektu, jelikož při nesplnění podmínek jim bude udělena sankce, v některých případech může dojít k vrácení části či celé dotace. Stejně jako u ostatních fází je příjemce povinen podávat pravidelné zprávy o udržitelnosti projektu a veškerou dokumentaci řádně archivovat.<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> [https://www.mmr.cz/getmedia/d7126808-1529-4cb3-85e2-86db99eaecb6/Abeceda\\_nahled.pdf](https://www.mmr.cz/getmedia/d7126808-1529-4cb3-85e2-86db99eaecb6/Abeceda_nahled.pdf)

### 3 Charakteristika a užití investičních pobídek

Tato kapitola bude zaměřena na charakteristiku investičních pobídek, vymezení oblastí, které pobídky podporují, legislativní rámec investičních pobídek, jejich formy, podmínky a postup pro získání těchto pobídek.

Investiční pobídky, tvoří určitou formu výhod, které poskytuje vláda, aby podpořila zvýšení objemu investic. Investiční pobídky se řadí mezi jedny z významných nástrojů hospodářské politiky státu, jelikož se významným způsobem podílejí na přilákání přímých investic ze zahraniční. Podle ES se investiční pobídky řadí do kategorie regionální veřejné podpory a z toho plyne, že jsou chápány jako stimul pro rozvoj ekonomicky zaostávajících regionů. Veřejná podpora může mít různé formy od dotací, grantů či finančních injekcí po investiční pobídky, jejichž formy budou popsány v následující podkapitole. (Kincl, 2003)

Aby se jednalo o investiční pobídky formou veřejné podpory musí splňovat následující podmínky:

- musí být zvýhodněn určitý podnik či určité odvětví,
- musí být poskytovány státem nebo ze státních prostředků,
- musí dojít k narušení nebo hrozbě narušení soutěže,
- musí být ovlivněn obchod mezi státy.

Jednou z oblastí, kterou podporují investiční pobídky je zavedení nebo rozšíření výroby v oblastech zpracovatelského průmyslu. Zpracovatelským průmyslem se rozumí dle odvětvové klasifikace ekonomických činností průmysl potravinářský a tabákový, textilní a oděvní průmysl, kožedělný průmysl, dřezpracující průmysl, papírenský a polygrafický průmysl, koksování, rafinérské zpracování ropy, chemický a farmaceutický průmysl, gumárenský a plastikářský průmysl, průmysl skla, keramiky, porcelánu a stavebních hmot, výroba kovů a kovodělných výrobků, výroba strojů a zařízení, výroba elektrických a optických přístrojů, výroba dopravních prostředků, zpracovatelský průmysl jinde neuvedený a zpracovatelský průmysl.<sup>19</sup>

---

<sup>19</sup> <https://www.mpo.cz/assets/dokumenty/26188/26053/291113/priloha024.pdf>

Technologická centra jsou další z podporované oblasti. Rozumí se jimi vybudování nebo rozšíření středisek zabývajících se výzkumem, vývojem, inovacemi technicky vyspělých výrobků nebo technologickým a výrobním procesům ve výrobě.

Centra strategických služeb patří k poslední oblasti. Jedná se o podniky, které se zaměřují na tvorbu či inovaci stávajícího softwaru, podniky se zaměřením na opravu technicky vyspělých zařízení, podniky zabývajících se řízením provozu, administrací vnitřních činností jako jsou účetnictví, finance či informační systémy, podniky s činností ukládání, třídění a správou dat, podniky, které řídí vztahy a komunikují se zákazníky prostřednictvím elektronické komunikace.

### **3.1 Legislativní rámec poskytování investičních pobídek**

Historie investičních pobídek v České republice se datuje od dubna 1998 na základě usnesení vlády České republiky č. 298/1998. Poskytování jednotlivých investičních pobídek bylo realizováno díky individuálním usnesením vlády, která se týkala příslušného investičního projektu. V dnešní době funguje v ČR transparentní systém investičních pobídek založený zákonem č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů dále jen zákon o investičních pobídkách, který nabyl účinnost dne 1. května 2000 a nahradil tím všechna usnesení vlády. Z důvodu transparentnosti se v zákoně nachází všechny druhy pobídek, které může žadatel dostat. V zákoně rovněž nalezneme podmínky a předpoklady pro poskytnutí investičních pobídek, a také sankce v případě nedodržení podmínek pro poskytnutí investičních pobídek, a proto tento zákon tvoří základní legislativní normu celého systému. Právní úprava investičních pobídek je dále upravena dalšími legislativními normami, které jsou součástí systému investičních pobídek. Jedná se o následující právní předpisy:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 435/2004 Sb. o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů,



- zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek,
- nařízení vlády č. 173/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek, ve znění pozdějších předpisů
- nařízení vlády č. 596/2006 Sb., kterým se stanoví přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti České republiky,
- nařízení vlády č. 100/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 596/2006 Sb., kterým se stanoví přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení Komise (EU) č. 651/2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem,
- vyhláška č. 199/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení celního zákona a kterou se zrušují některé vyhlášky upravující osvobození od dovozního cla a nepreferenční původ zboží,
- vyhláška č. 242/2005 Sb., kterou se stanoví vzor tiskopisu viz. příloha č. 1 pro uplatnění záměru získat investiční pobídky.

### **3.2 Formy investičních pobídek**

Podle prvního odstavce § 1a zákona o investičních pobídkách je investiční pobídkou veřejná podpora ve formě:

- slevy na daních z příjmů podle zvláštního právního předpisu,
- převodu pozemků včetně související infrastruktury za zvýhodněnou cenu,
- hmotné podpory vytváření nových pracovních míst podle zvláštního právního předpisu,
- hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců podle zvláštního právního předpisu,

- hmotné podpory pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci, nebo
- osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách v rozsahu stanoveném zvláštním právním předpisem.

### **3.2.1 Slevy na daních z příjmů**

První z forem investičních pobídek je sleva na dani z příjmů právnických osob. Investiční pobídky formou slevy na dani upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Daňové úlevy jsou poskytovány, jelikož nezatěžují rozpočet jejich poskytovatelů přímými platbami, jak je to například u dotací. Tato sleva na dani je poskytována až do výše veřejné podpory těm poplatníkům, kteří splnili všeobecné i zvláštní podmínky a kterým byl přidělen příslib investiční pobídky.

**Zvláštní podmínky pro získání slevy na dani, které jsou obsaženy v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů § 35a odst. 2:**

- při stanovení základu daně ve zdaňovacím období, ve kterém jsou splněny všeobecné podmínky využije nejvyšší možnou míru:
  - všech daňových odpisů, které po dobu uplatňování slevy nebude možné přerušit, kdy způsob odpisování je v kompetenci poplatníka, ale v případě použití rovnoměrných odpisů, je povinen použít maximální sazby,
  - zákonných opravných položek k pohledávkám,
  - odpočtu celé nebo alespoň část daňové ztráty a ostatní odčitatelné položky od základu daně,
- poplatník musí být první majitel na území ČR u dlouhodobého hmotného majetku s výjimkou nemovitých věcí, pořízených z investiční akce,
- poplatník nesmí být zrušen, ani na něj nebude vydáno rozhodnutí o úpadku, nebo v případě FO nepřerušit, neukončí podnikatelskou činnost po celé období uplatnění slevy, které může být až 10 let,

- poplatník nesmí zvýšit základ daně pro výpočet slevy na dani obchodními operacemi se spojenými osobami od zdaňovacího období, ve kterém byly splněny všeobecné podmínky,
- poplatník má povinnost pořídít a evidovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek minimálně v částkách, které jsou uvedené ve všeobecných podmínkách pro jednotlivou investiční akci.

Poskytnutí slevy se odlišuje podle data vzniku žadatele. Jestliže se jedná o novou právnickou osobu, které byl prvně poskytnut příslib a až poté zahájila podnikání je sleva na dani z příjmů právnických osob úplná. Slevu lze čerpat od zdaňovacího období, ve kterém byly splněny všeobecné podmínky, a lze ji čerpat po dobu deseti po sobě jdoucích zdaňovacích období, nebo do vyčerpání výše investiční pobídky, kdy v jednotlivých zdaňovacích obdobích nesmí sleva přesáhnout maximální míru veřejné podpory. Výše slevy na dani je součin základu daně a daňové sazby, která v současnosti činí 19 %, snížený o ztráty z minulých let, odčitatelné položky, poskytnuté dary a rozdíl převyšujících úrokových příjmů nad úrokovými výdaji.

V případě již stávající právnické osoby je sleva na daň z příjmů právnických osob pouze částečná a vypočítá se za pomoci tohoto vzorce:

$$S = S_1 - S_2 \quad (3.1)$$

$S$  = sleva na dani

$S_1$  = daňová povinnost za zdaňovací období, za které bude sleva uplatněna

$S_2$  = aritmetický průměr daňových povinností za tři zdaňovací období bezprostředně předcházejícímu zdaňovacímu období, ve kterém bude sleva poprvé uplatněna

Slevu lze taktéž čerpat od zdaňovacího období, v němž byly splněny všeobecné podmínky, a lze ji čerpat po dobu deseti po sobě jdoucích zdaňovacích období, nebo do vyčerpání výše investiční pobídky, kdy v jednotlivých zdaňovacích obdobích nesmí sleva přesáhnout maximální míru veřejné podpory, což je absolutní částka spočtená z přepokládaných způsobilých nákladů uvedených v záměru. Maximální výši veřejné

podpory určuje Evropská komise a liší se podle velikosti podniku – velký podnik 25 %, střední podnik 35 %, malý podnik 45 %.<sup>20</sup>

Při nedodržení některé ze zvláštních podmínek uvedených v ZDP, nebo všeobecných podmínek uvedených v ZoIP anebo jen nesplnění povinnosti, která byla podmínkou pro investiční příslib zaniká nárok na slevu na dani a poplatník musí podat za všechna zdaňovací období, ve kterých slevu uplatnil dodatečná daňová přiznání. (Brychta, 2017)

### 3.2.2 Hmotná podpora na vytváření nových pracovních míst

Další z forem je hmotná podpora na nové pracovní místo až do výše 300 000,- Kč, avšak tato podpora je dostupná pouze v oblastech zvýhodněných průmyslových zón. Průmyslové zóny schvaluje vláda a jsou určeny k podpoře hospodářského vývoje České republiky. Z tohoto důvodu jsou v těchto zónách nejvýhodnější podmínky pro získání podpory. Hmotnou podporu ve výši 200 000,- Kč je možné získat v územní oblasti, kde je podíl nezaměstnanosti vyšší nejméně o 50 % než je průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR. Dále je možné získat podporu ve výši 100 000,- Kč v regionech s mírou nezaměstnanosti vyšší o 25 % než je průměrná nezaměstnanost v ČR. Mapa s vyznačenými oblastmi podle výše podpory se nachází v obrázku 3.1. Nové pracovní místo musí být vytvořené v přímé souvislosti s danou investiční akcí se zaměstnancem, který je občanem České republiky či příslušníkem jiného členského státu Evropské unie, nebo jeho rodinným příslušníkem na plný pracovní úvazek a na dobu neurčitou, jak je uvedeno v § 1 nařízení vlády o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek.

Investiční pobídka formou hmotné podpory na nové pracovní místo je poskytována za základě dohody sjednané s MPSV prostřednictvím Úřadu práce v souladu se zákonem č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a nařízením

---

<sup>20</sup> <https://www.agentura-api.org/wp-content/uploads/2016/06/M%C3%ADra-ve%C5%99ejn%C3%A9-podpory-1.pdf>

vlády o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek č. 515/2004 Sb.

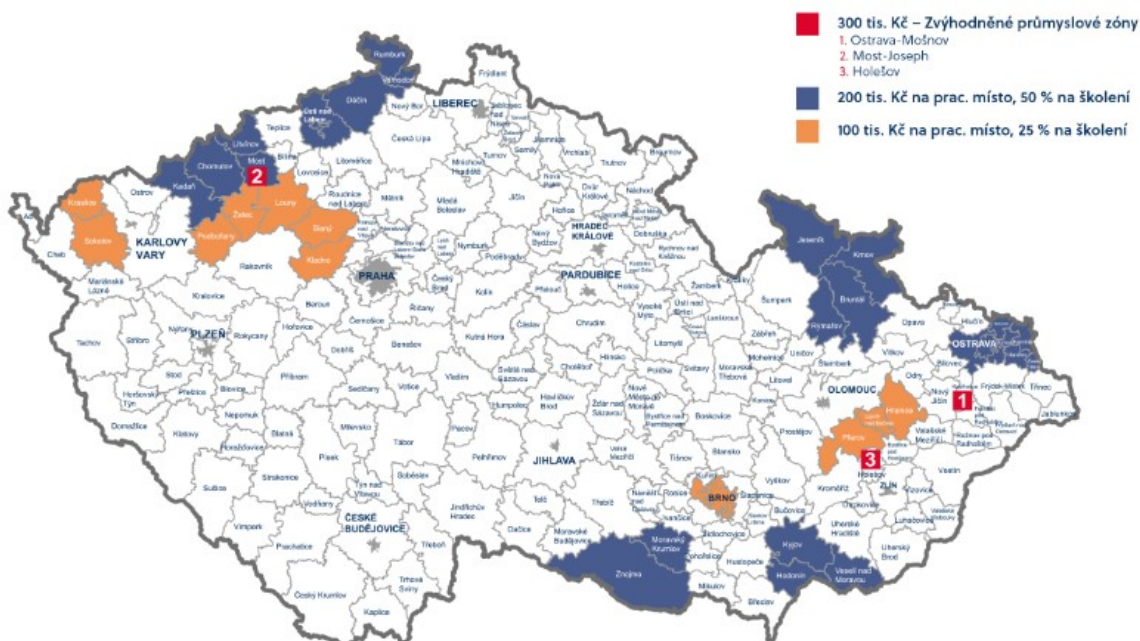
### **3.2.3 Hmotná podpora na rekvalifikace nebo školení zaměstnanců**

Hmotnou podporu na školení a rekvalifikaci, získá žadatel při splnění všech podmínek, ve výši 50 % nákladů na školení zaměstnanců v územní oblasti, kde je podíl nezaměstnanosti vyšší nejméně o 50 % než je průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR a ve výši 25 % nákladů na školení zaměstnanců v územní oblasti, kde je podíl nezaměstnanosti vyšší nejméně o 25 % než je průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR. Mapa s vyznačenými oblastmi podle výše podpory se nachází v obrázku 3.1. Výše hmotné podpory může být vyšší v situaci, kdy je žadatelem malý podnik. V tom případě se výše podpory navyšuje o 20procentních bodů a v případě, že je žadatelem střední podnik, tak o 10procentních bodů. Podpora na školení a rekvalifikace pracovníků se zdravotním postižením se může navýšit o dalších 10procentních bodů, nejvýše však 70 % nákladů na školení, jak je uvedeno v § 2 nařízení vlády o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek.

Školení můžeme diferencovat na interní a externí, kdy u interního školení si můžeme uplatnit náklady, jako jsou mzdové náklady a odvody na školené nové zaměstnance. U externího školení zase provozní náklady, jako je například cestovné, pronájem místností, mzdové náklady školených osob a další. Náklady, které uplatnit nelze jsou náklady na školení povinné ze zákona a ubytování při poskytnutí externího školení. Školení zaměstnanců musí poskytovat akreditované zařízení.

Investiční pobídka formou hmotné podpory na rekvalifikace nebo školení zaměstnanců je poskytována za základě dohody sjednané s MPSV prostřednictvím Úřadu práce v souladu se zákonem č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a nařízením vlády č. 515/2004 Sb. o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek.

Obr. 3.1 Mapa poskytování hmotné podpory na nové pracovní místo a školení



Zdroj: <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>

### 3.2.4 Hmotná podpora na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci

Jak již vyplývá z názvu podkapitoly, tato podpora je vyhrazena pouze pro strategické investiční akce. Tato forma investiční pobídky je účelově určena, a tak nemůže být použita na nic jiného než na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Výše hmotné podpory se odvíjí od velikosti investiční akce. Její výše může dosahovat až 10 % způsobilých nákladů, jedná-li se o strategickou investiční akci do výroby. Maximální výše je 1 500 000 000,- Kč a hovoříme-li o strategické investiční akci v sekci technologických center maximum činí 500 000 000,- Kč.

#### Podmínky pro získání hmotné podpory na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci:

Způsobilé výdaje pro strategickou investiční akci do výroby na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou v minimální výši 500 000 000,-

Kč, a alespoň 50 % tedy 250 000 000,- Kč musí být vynaloženo na pořízení nového strojního zařízení a musí být vytvořeno alespoň 500 nových pracovních pozic.

Pro strategickou investiční akci do sekcí technologických center jsou požadovány způsobilé výdaje nejméně 200 000 000,- Kč, z nichž alespoň polovina musí být vynaložena na pořízení nového strojního zařízení, a musí být vytvořeno přinejmenším 100 nových pracovních míst. Shrnutí veškerých podmínek a výše maximální hmotné podpory pro strategickou investiční akci se nachází v tabulce 3.1.

Tab. 3.1 Přehled minimálních podmínek a maximální hmotné podpory

Strategická investiční akce	Výroba	Technologická centra
Min. počet nových zaměstnanců	500	100
Min. výše do majetku	500 mil. Kč	200 mil. Kč
Min. výše do strojního zařízení	250 mil. Kč	100 mil. Kč
Max. výše hmotné podpory	1 500 mil. Kč	500 mil. Kč

Zdroj: vlastní zpracování, (zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, § 1a, odst. 1, písm. d

### 3.3 Podmínky pro získání investičních pobídek

Podmínky pro získání investičních pobídek můžeme rozlišit na dvě kategorie. První tvoří všeobecné podmínky a ve druhé jsou vyčleněny zvláštní podmínky.

#### 3.3.1 Všeobecné podmínky

Všeobecné podmínky definuje § 2 odst. 2 zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a zní takto:

- realizace investiční akce na území České republiky,
- šetrnost činností, stavby nebo zařízení k životnímu prostředí,
- zahájení prací souvisejících s realizací investiční akce až po dni předložení záměru získat investiční pobídku podle § 3 odst. 1,

- splnění podmínek podle odstavců 3 až 5 nejdéle do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky (dále jen „rozhodnutí o příslibu“) podle § 5 odst. 4 nebo § 5a.

Všeobecné podmínky pro investiční akci ve výrobě definuje § 2 odst. 3 zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách:

- vynaložení prostředků do oborů zpracovatelského průmyslu,
- pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v minimální výši 100 mil. Kč, avšak minimálně polovina, tedy 50 mil. Kč musí být vynaložena na pořízení strojního zařízení, které slouží pro výrobní účely, bylo pořízeno za tržní cenu a nebylo vytvořeno před více než dvěma lety od pořízení,
- vytvoření a obsazení minimálně 20 nových pracovních míst,
- zahájení výroby.

Všeobecné podmínky pro investiční akci v sekci technologických center definuje § 2 odst. 4 zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách:

- pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v minimální výši 10 mil. Kč, avšak minimálně polovina, tedy 5 mil. Kč, musí být vynaložena na pořízení strojního zařízení, které slouží pro výrobní účely, bylo pořízeno za tržní cenu a nebylo vytvořeno před více než dvěma lety od pořízení,
- vytvoření a obsazení minimálně 20 nových pracovních míst.

Všeobecné podmínky pro investiční akci v sekci strategických center definuje § 2 odst. 5 zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách:

- vytvoření a obsazení minimálně 20 nových pracovních míst na pracovní pozice pro tvorbu softwaru a datových center, nebo
- vytvoření a obsazení minimálně 70 nových pracovních míst na pracovní pozice v oblasti opravárenských center a center sdílených služeb, nebo
- vytvoření a obsazení minimálně 500 nových pracovních míst na pracovní pozice v oblasti center zákaznické podpory. Přehled minimálních podmínek pro investiční akce jsou pro lepší přehlednost uvedeny v tabulce 3.2 a na obrázku 3.2 je uvedena mapa minimálních investic dle regionů.

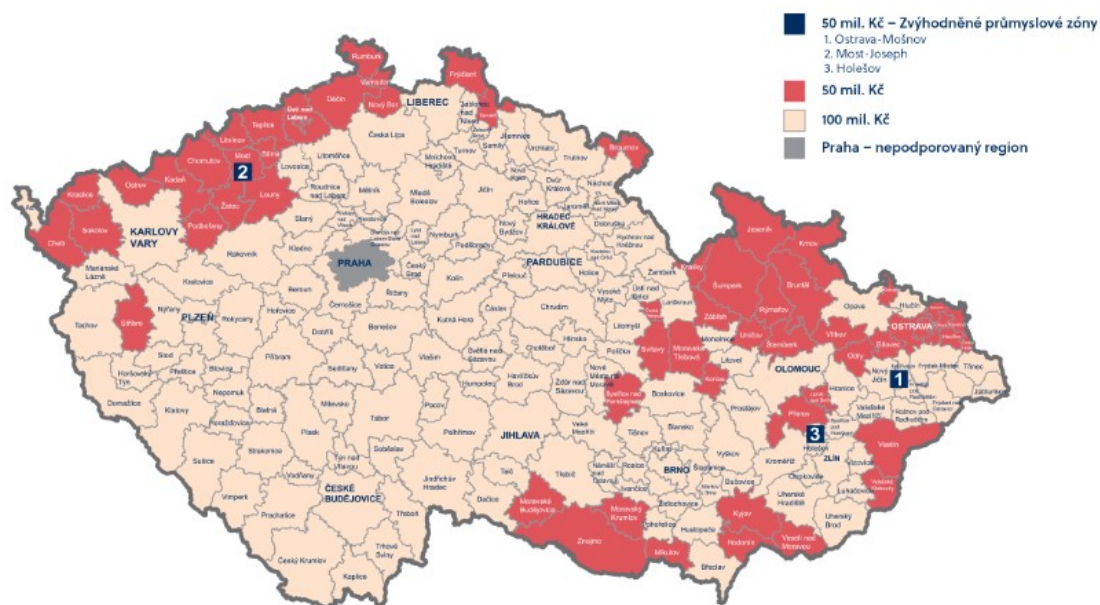


Tab. 3.2 Přehled minimálních podmínek pro získání investiční pobídky

Investiční akce	Zpracovatelský průmysl	Technologická centra	Strategická centra		
			Software a datová centra	Opravárenská centra a centra sdílených center	Centra zákaznických podpor
Min. počet nových zaměstnanců	20	20	20	70	500
Min. výše do majetku	100 mil. Kč	10 mil. Kč	-	-	-
Min. výše do strojního zařízení	50 mil. Kč	5 mil. Kč	-	-	-

Zdroj: vlastní zpracování, (zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách)

Obr. 3.2 Mapa minimální investice dle regionu



Zdroj: <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>

### **3.3.2 Zvláštní podmínky**

Zvláštní podmínky se vztahují k investičním pobídkám formou slevy na daních z příjmů a osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách.

Zvláštní podmínky pro uplatnění slev na daních z příjmů jsou upraveny v § 35a a §35b v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V případě hmotné podpory vytváření nových pracovních míst a hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců jsou podmínky upraveny § 111 v zákoně č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. A v poslední řadě zvláštní podmínky pro osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách jsou upraveny především v § 12 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.

### **3.4 Postup při podání žádosti o investiční pobídku**

Podnik, který má zájem získat investiční pobídku, musí v první řadě navštívit CzechInvest. CzechInvest je vybraná agentura v České republice, která svými službami podporuje podnikání a investice a tím rozvoj domácích firem, českých a cizích investorů i globálního podnikatelského prostředí. Jedná se o příspěvkovou organizaci, která je podřízena Ministerstvu průmyslu ČR. Sjednává tuzemské i zahraniční investice do ČR v oblastech výroby, strategických služeb a technologických center. Tato agentura působí v Česku již od roku 1993 s názvem Česká agentura pro zahraniční investice CzechInvest, avšak roku 2004 se její název změnil na agenturu pro podporu podnikání a investic CzechInvest, pod kterým působí dodnes nejen po celé České republice zásluhou svých regionálních kanceláří, ale také v zahraničí, a to prostřednictvím zahraničních zástupců CzechInvest. Za celou dobu svého působení zpracovala více než tisíc žádostí o investiční pobídky a díky tomu má agentura dobré zkušenosti s administrací investičních pobídek.

CzechInvest připravuje předběžné finanční kalkulace daných investičních záměrů, poskytuje asistenční služby v oblasti žádostí o investiční pobídku, a poté tyto žádosti předkládá nadřízeným orgánům. Všechny poskytované služby jsou zdarma.

Veškeré formy investičních pobídek se poskytují na základě předložení záměru o získání investičních pobídek žadatelem. Žadateli mohou být fyzické nebo právnické osoby s místem sídla v ČR, i v zahraničí. Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR je hlavním orgánem pro podporu podnikání a investování. Mezi další subjekty, které se podílejí na podpoře podnikání a investování a tím na celém procesu schvalování investičních projektů se řadí Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR, Ministerstvo financí ČR a Ministerstvo životního prostředí ČR. (*Wokoun a kol., 2010*)

Žadatelé o investiční pobídku musí agentuře CzechInvest, jak již byla zmiňována předložit svůj záměr o získání investiční pobídky a další doplňující dokumenty v listinné a současně elektronické podobě. Tento záměr má svůj tiskopis, který je uveden v příloze vyhlášky č. 242/2005 Sb., kterou se stanoví vzor tiskopisu pro uplatnění záměru získat investiční pobídky. Další požadavky jsou předepsané v zákoně č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách.

Žadatel, který je právnickou osobou musí v tiskopisu uvést identifikační údaje statutárního orgánu, nebo člena statutárního orgánu a rozsah jakým může jednat jejím jménem, obchodní firmu nebo název, pod kterým je zapsána ve veřejném rejstříku, sídlo právnické osoby, identifikační číslo právnické osoby. V případě, že žadatel, je fyzická osoba musí v tiskopisu uvést obchodní jméno nebo jméno a příjmení, bydliště fyzické osoby, identifikační číslo, není-li přiděleno, tak rodné číslo, popřípadě datum a místo narození.

Mezi další požadavky, které jsou již společné pro oba žadatele jsou informace jako např. hlavní předmět podnikání, majetkové vztahy, kontaktní informace na osobu, která je zmocněna v řízení o poskytnutí investiční pobídky. Dále ekonomické údaje jako jsou velikost podniku, celková aktiva, celkové tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb, celkové tržby za prodej produktů, které se týkají investičního záměru, účetní přidaná hodnota, výsledek hospodaření po zdanění a průměrný počet zaměstnanců. Veškeré tyto údaje se uvádí za poslední tři účetní období. Nesmí být opomenuty údaje

o investiční akci jako je, typ, předmět, zařazení činnosti dle klasifikace CZ-NACE, oblast realizace, harmonogram realizace, údaje o výsledcích činnosti, které souvisí s realizací, údaje o výrobní kapacitě, údaje o zdrojích financování majetku, údaje o zaměstnancích a vztah k životnímu prostředí. Důležité je také to, zda bude žadatel zároveň příjemcem investiční pobídky, forma investiční pobídky, způsobilé náklady, požadovaná výše investiční pobídky a v poslední řadě úředně ověřené podpisy oprávněných osob, které mohou za společnost jednat. *(Příloha Vyhlášky č. 242/2005 Sb., kterou se stanoví vzor tiskopisu pro uplatnění záměru získat investiční pobídky)*

Mimo tiskopis je dále nutné k investičnímu záměru předložit originál nebo alespoň úředně ověřenou kopii výpisu z obchodního rejstříku, společenskou smlouvu či zakladatelské listiny a stanovy v případě právnické osoby. Pokud se jedná o fyzickou osobu, doloží originál nebo alespoň ověřenou kopii výpisu z obchodního rejstříku, je-li v něm fyzická osoba zapsána a doklad o oprávnění k podnikání. Jestliže se jedná o zahraniční osoby, mají povinnosti předložit doklady obdobného charakteru. Dalšími dokumenty, které se musí doložit k záměru o investiční pobídku patří čestné prohlášení např. o realizaci investice až po předložení záměru, o tom, zda je, či není malý nebo střední podnik, a další. Potvrzení od příslušných orgánů o bezdlužnosti na daních, na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a na pojistném na veřejné zdravotní pojištění. Potvrzení musí být aktuální ke dni podání žádosti. Dále je k záměru třeba přiložit popis investiční akce a způsob jejího financování, organizační uspořádání podnikatelského seskupení, a to pouze pokud je jeho součástí. V situaci, že žadatel má být současně příjemcem investiční pobídky, musí ještě předložit doklad o zproštění povinnosti zachovávat mlčenlivost. *(Zákon o investičních pobídkách § 3 odst. 3,4,5)*

Po vyplnění veškerých předešlých dokumentů, které tvoří podklady pro poskytnutí investice, jej žadatel předloží agentuře ChzechInvest, která k nim vyhotoví posudek. V něm uvádí, zda žadatel může splnit všeobecné a zvláštní podmínky, zda se může jednat o strategickou investiční akci či investiční akci se způsobilými náklady nad 100 mil. EUR a také hodnotí investiční akci uvedenou v záměru, zda je v souladu s předpisy EU. Posudek spolu s podklady pro poskytnutí investice CzechInvest předkládá Ministerstvu průmyslu a obchodu ČR nejpozději do 30 dnů ode dne jejich podání. Jestliže žadatel může splnit veškeré požadavky, zasílá se spolu s posudkem

i návrh na poskytnutí investiční pobídky, kde uvede formu investiční pobídky, výši a podmínky pro uplatnění. V situaci, kdy žadatel nemůže splnit požadavky, zasílá se spolu s posudkem zamítnutí poskytnutí investiční pobídky. Do procesu posuzování je zapojeno také Ministerstvo financí ČR, Ministerstvo práce ČR a sociálních věcí a Ministerstvo životního prostředí ČR, které zhodnotí předpoklady splnění všeobecných a zvláštních podmínek a vydá stanovisko, ve kterém vyjádří svůj souhlas či nesouhlas s poskytnutím investiční pobídky a to do 30 dnů od přijetí podkladů. S poskytnutím investiční pobídky musí také souhlasit vlastník pozemku, na kterém bude probíhat investiční akce a to do 60 dnů od doručení žádosti od kompetentního ministerstva.

Ministerstvo obchodu a průmyslu ČR na základě vyjádření příslušných ministerstev do 30 dnů vydá buďto rozhodnutí o nabídce spolu s podmínkami, za kterých lze investiční pobídku čerpat nebo rozhodnutí o zamítnutí investiční pobídky, které pošle prostřednictvím CzechInvestu žadateli o investiční pobídku a kopii příslušným ministerstvům.

Je-li nabídka pro žadatele vyhovující, může po přijetí rozhodnutí o nabídce předložit žádost o příslib investiční pobídky, kterou předkládá agentuře CzechInvest do 3 měsíců od doručení nabídky. Uchazeč musí v žádosti o příslib investiční pobídky souhlasit s výši investiční pobídky a podmínkami pro čerpání, které jsou uvedené v rozhodnutí o nabídce. Dále je třeba doložit výpis z obchodního rejstříku, který musí odpovídat skutečnému stavu ke dni podání žádosti o příslib a nesmí být starší než 3 měsíce, čestné prohlášení o pravdivosti údajů týkajících se investiční akce uvedených v podkladech pro poskytnutí investiční pobídky, zproštění povinnosti zachovávat mlčenlivost.

MPO musí ve lhůtě 30 dnů od doručení žádosti o příslib vydat rozhodnutí o příslibu, které musí obsahovat identifikaci zájemce, formu přiznané investiční pobídky, podmínky čerpání investiční pobídky, maximální míru a výši veřejné podpory, podmínky veřejné podpory a průběh při kompenzaci mezi jednotlivými investičními pobídkami.

Příjemce investiční pobídky má povinnost poskytnout potřebné informace a dokumenty o průběhu realizace investiční akce a v jaké výši čerpal investiční pobídku, jelikož MPO neustále dohlíží na dodržování maximální míry veřejné podpory a kontroluje, zda nedošlo k překročení této míry veřejné podpory a k překročení maximální výše veřejné podpory po celou dobu čerpání investiční pobídky. Pokud příjemce překročí maximální poskytnutou výši veřejné podpory, musí vrátit částku, o kterou překročil hranici maxima a dále je povinen zaplatit penále. MPO, Ministerstvo financí a finanční úřady, Ministerstvo životního prostředí České republiky a také Úřady práce České republiky kontrolují dodržování všeobecných a zvláštních podmínek. Kontrolu mohou provést do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky.

## **4 Analýza možností financování vybrané investiční akce**

Obsahem této praktické kapitoly bude stručný popis obchodní společnosti, na kterou je aplikována analýza dotací a investičních pobídek. Popsána bude obchodní společnost její vize, poslání, podpory z fondů EU, které již v minulosti využila, její tříleté plánované investice a jejich financování. Dále bude kapitola zaměřena na možnosti financování z fondů Evropské unie. Budou zde zkoumány operační programy a jejich podmínky pro čerpání dotace, které budou následně aplikované na obchodní společnost, s cílem zjistit, zda dosáhne na podporu z fondů Evropské unie. Bude zde stručně popsán podnikatelský záměr. Rovněž se tato kapitola bude zabývat investiční pobídkou formou slevy na daních z příjmů, kde budou nastíněné budoucí daňové povinnosti a výpočet předpokládané výše slevy na daních. V závěru kapitoly bude provedena analýza čerpání obou forem podpory současně a zhodnocení možností financování, aby bylo zjištěno, které bude pro společnost nejekonomičtější.

### **4.1 Charakteristika vybrané obchodní společnosti**

Vybranou obchodní společností je zahraniční korporace, která podniká na území České republiky s právní formou s.r.o., řídící se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Obchodní korporace je zde pouze pobočkou neboli závodem mateřské společnosti, která sídlí v zahraničí již od roku 1898, a je 100 % vlastníkem pobočky v ČR, jenž vznikla teprve v roce 2004. Ta není jedinou pobočkou mateřské společnosti, má jich ještě dalších pět jiných napříč třemi kontinenty.

Předmětem činnosti obchodní společnosti je výroba plastových výrobků. Zejména výroba automobilových součástek a součástek palivových systémů pro automobilový průmysl, mezi které se řadí uzávěry palivových nádrží, palivové bezpečnostní ventily, a části palivových potrubí. Automobilové odvětví je v ČR jedno z nejrozvinutějších a je zásadní pro českou ekonomiku. Jeho význam je značný jak z pohledu ekonomického výkonu, tak i pracovního trhu, kdy představuje jednoho z hlavních zaměstnavatelů v průmyslu.

Společnost se řadí dle kategorizace účetních jednotek do kategorie velký podnik, jelikož překročila alespoň dvě ze tří kritérií. V účetní závěrce vykázala za rok 2017 aktiva netto ve výši 533 000 000,- Kč, čistý obrat ve výši 512 000 000,- Kč a zaměstnávala v průměru 263 zaměstnanců.

Vizí společnosti je být uznávána jako celosvětový dodavatel automobilových součástek a součástek palivových systémů. Jejím posláním je dosažení profitabilního růstu a zvýšení hodnoty firmy, poskytovat výrobky a služby podle požadavků zákazníků a překračovat očekávání zákazníků za pomoci neustálých inovací a nových technologií.

## **4.2 Využité finanční podpory ze zdrojů EU**

Společnost již v minulosti, v roce 2016 využila finanční podporu z evropských fondů, konkrétně z Evropského sociálního fondu, Operačního programu Zaměstnanost, kdy využila projektu s názvem „Podpora odborného vzdělání zaměstnanců II.“, v němž získala finanční podporu ve výši 121 000,- Kč na odborné kurzy v oblastech metrologie a zvyšování kvality výroby podniku pro své zaměstnance s cílem zvyšování efektivity sedmi vybraných pracovníků, díky čemuž mělo dojít ke zlepšení postavení společnosti na trhu a následně ke zvýšení konkurenceschopnosti.

V následujícím roce Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR schválilo společnosti žádost o dotaci na pořízení majetku. Společnost téhož roku čerpala dotaci z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenci schopnost na pořízení nových výrobních technologií pro zavedení nových či inovovaných produktů a procesů do výroby. Sériová výroba nových výrobků začala v červenci 2017 a na základě započetí výroby společnost dostala dotaci. Jelikož je dle kategorizace velkým podnikem, výše dotace činila 25 % způsobilých výdajů nejvýše však 2 590 000,- Kč. Společnost čerpala maximální možnou výši dotace. (*Výroční zpráva vybrané obchodní společnosti 2017*)

Další finanční podporu, kterou získala, byla z projektu „Nové pracovní příležitosti – společensky účelná pracovní místa vyhrazená“. Tento projekt je spolufinancován také z Evropského sociálního fondu v rámci Operačního Programu



Zaměstnanost. Společnost v roce 2018 podepsala dohodu s Úřadem práce ČR, a tak za určitých podmínek dostala příspěvek ve výši 15 000,- Kč měsíčně po dobu 6 měsíců. Tento příspěvek je určen na vynaložené prostředky týkající se mzdy nového zaměstnance, včetně pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění.

Na základě žádosti o finanční podporu z Operačního programu Zaměstnanost, kterou podala společnost v roce 2017, rozhodlo v květnu 2017 Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR o poskytnutí dotace na realizaci projektu Vzdělávání zaměstnanců. Jelikož realizace probíhá od roku 2018 a ukončení projektu je plánováno na květen 2019, je předpokládaná celková výše projektu cca 1 700 000,- Kč, z toho cca 1 500 000,- Kč bude financováno z Evropského sociálního fondu. Cílem projektu je zvýšení úrovně znalostí a dovedností zaměstnanců a zajistit tak soulad jejich kvalifikací a kompetencí s požadavky na vykonávané pracovní činnosti. V rámci projektu budou proškoleni hlavně THP zaměstnanci. Veškeré výše uvedené čerpané podpory jsou uvedeny v tabulce 4.1.

Tab. 4.1 Přehled čerpaných podpor obchodní společnosti

	Výše podpory		
	2016	2017	2018
Podpora na odborné vzdělání zaměstnanců	121 000 Kč		
Podpora na pořízení nových výrobních technologií		2 590 000 Kč	
Podpora na mzdu nového zaměstnance			90 000 Kč
Podpora na odborné vzdělání zaměstnanců			Předpokládaná výše 1 500 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

### 4.3 Charakteristika investiční akce

Na základě dlouhodobého vývoje společnosti a poptávky vyplývající ze současných potřeb zákazníků se společnost rozhodla o zavedení výroby zcela nového, inovativního výrobku, přesněji se jedná o samo uzavíratelná palivová víčka. Tento výrobek bude plnohodnotný a atraktivní pro zákazníky. Společnost si tedy klade

za cíl zavedení komplexní technologie do výrobního procesu, tvorbu nových pracovních míst, posílení pozice a získání statutu klíčového dodavatele tohoto typu palivových uzávěrů, posílení konkurenceschopnosti společnosti na evropském i světovém trhu.

Aby společnost dosáhla stanovených cílů a zavedla novou výrobu inovativního produktu, je potřeba nakoupit nová výrobní zařízení. V tabulce 4.2 jsou uvedeny předpokládané výdaje na pořízení nových výrobních zařízení pro výrobu samo uzavíratelných palivových víček.

Tab. 4.2 Předpokládané výdaje na pořízení nových výrobních zařízení

<b>Předpokládané výdaje</b>	
Sušící zařízení	1 200 000 Kč
Temperanční zařízení	1 500 000 Kč
Vstřikovací lis 100t	2 500 000 Kč
Vstřikovací lisy 150t	6 000 000 Kč
Montážní linka	8 000 000 Kč
Nástroje a formy pro vstřikolisy	17 000 000 Kč
<b>Celkové předpokládané výdaje</b>	<b>36 200 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Společnost by na investici nových výrobních zařízení chtěla získat podporu z fondů EU či podporu formou investiční pobídky. Jelikož investice ve výši 36 mil. Kč je pro získání investiční pobídky nedostačující, je potřeba provést další investice. V následujících tabulkách 4.3 až 4.5 jsou uvedeny plány předpokládaných investic pro roky 2019, 2020, 2021. Investice na pořízení potřebných zařízení pro zavedení inovativního a samo uzavíratelného palivového víčka je zahrnuta v plánu investic pro rok 2019.

Tab. 4.3 Plánované investice společnosti pro rok 2019

Název investice	Částka
Automatický balič palet	227 000 Kč
Barely pro granulát	21 000 Kč
Čtečka materiálu	475 000 Kč
Dopravník	660 000 Kč
Hydraulické svorky	103 000 Kč
Kamera s držákem	41 000 Kč
Magnet pro CMM	83 000 Kč
Mikroskop	289 000 Kč
Mini stroj pro prototypy	41 000 Kč
Montážní linka	8 000 000 Kč
Nábytek do kanceláří	41 000 Kč
Nástroje a formy pro vstřikolisy	17 000 000 Kč
Nové elektrorozvody	371 000 Kč
Okna do skladu	41 000 Kč
Plastové boxy do skladu	371 000 Kč
Počítače do skladu	433 000 Kč
Police a rošty do skladu	330 000 Kč
Pracovní stanice	83 000 Kč
Robot pro IM	1 238 000 Kč
Software	62 000 Kč
Stroj na formy	289 000 Kč
Stroj na palivové uzávěry	475 000 Kč
Stroj na připojení vstřikolisů	928 000 Kč
Sušící zařízení	1 200 000 Kč
Svírací modul	41 000 Kč
Temperační zařízení	1 500 000 Kč
Tiskárna štítků	103 000 Kč
Vstřikovací lis 100t	2 500 000 Kč
Vstřikovací lisy 150t	6 000 000 Kč
Vybudování archívů	165 000 Kč
Vysokozdvížné vozíky	800 000 Kč
Zvedák	165 000 Kč
<b>Investice celkem</b>	<b>44 076 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Tab. 4.4 Plánované investice společnosti pro rok 2020

Název investice	Částka
Centrální rozvod granulátů ke strojům	2 000 000 Kč
Jeřáb a jeřábová dráha	2 290 000 Kč
Klimatická komora	600 000 Kč
Lisovací stroj Ton press 150	2 600 000 Kč
Lisovací stroj Ton press 150	2 600 000 Kč
Lisovací stroj Ton press 100	1 836 000 Kč
Tiskárny, LCD monitory, laptopy	250 000 Kč
<b>Investice celkem</b>	<b>12 176 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Tab. 4.5 Plánované investice společnosti pro rok 2021

Název investice	Částka
Automatická linka pro výrobu chladícího zařízení do automobilů	15 000 000 Kč
Inergy linka (výměna stávající linky)	6 000 000 Kč
Tiskárny, LCD monitory, laptopy	250 000 Kč
<b>Vybudování nové nástrojárny</b>	
Hydraulický polohovací rozevírací stůl	250 000 Kč
Jemná ruční fortuna s lupou	25 000 Kč
Měřicí přístroje elektrické	25 000 Kč
Měřicí přístroje mechanické strojní	25 000 Kč
Mini soustruh s vertikální frézou	160 000 Kč
Pneumatický utahovák s nadstavci	20 000 Kč
Ruční nářadí	60 000 Kč
Skříňe na díly a nářadí	10 000 Kč
Tlaková myčka	80 000 Kč
Tlakový průtokový čistič okruhů	180 000 Kč
Zkušební temperovací stroj na vodní okruhy	150 000 Kč
<b>Investice celkem</b>	<b>22 235 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Společnost se rozhodla financovat plánované investice v letech 2019–2021 z části z vlastních zdrojů a z větší části z cizích.

Hospodářské výsledky společnosti mají progresivní vývoj již od roku 2013 mimo rok 2015 a 2018, kdy hospodářský výsledek oproti minulému účetnímu období klesl. Od roku 2019 se očekává opět progresivní tempo růstu hospodářských výsledků způsobené novou výrobou palivových víček. Toto tempo je očekáváno i v následujících letech. Společnost dosahuje ve sledovaných letech vysokých hospodářských výsledků

hospodaření, které využívá k úhradě ztráty vzniklé v letech 2008 až 2012. V roce 2018 společnost uhradila zbylou ztrátu z minulých let. Společnost uvažuje, že své plánované investice bude financovat z 20 % vlastními zdroji z disponibilních hospodářských výsledků a zbytek buďto bankovním úvěrem nebo úvěrem od mateřské společnosti s výhodnější úrokovou sazbou.

## **4.4 Analýza možností financování investiční akce**

Obsahem této podkapitoly budou analýzy investiční akce, která je charakterizována výše. První analýza bude zaměřena na možnosti finanční podpory ze zdrojů Evropské unie. Druhá analýza bude zabývat finanční podporou formou investiční pobídky. A poslední analýza bude zaměřena na čerpání obou podpor současně.

### **4.4.1 Analýza možností finanční podpory ze zdrojů EU**

Jak již bylo uvedeno v teoretické části této práce, tak v programovém období 2014–2020 je deset operačních programů, které zde budou analyzovány, za účelem zjištění, které jsou pro společnost nejvhodnější pro čerpání dotace. Dále zde bude popsán nejvhodnější projekt a stručný podnikatelský záměr.

V operačním programu Životní prostředí jsou otevřené výzvy, které jsou určené pro kraje, obce, organizační složky státu, výzkumné instituce a další organizace. Jelikož je vybraná obchodní společnost podnikající právnická osoba, není oprávněný žadatel pro dotaci. Některé výzvy tohoto operačního programu jsou určeny i pro podnikající právnické osoby, avšak předmět podnikání a činnost podniku by nenaplňovaly cíle operačního programu. Mezi ně patří ochrana a zkvalitnění životního prostředí, a to například prostřednictvím výsadby dřevin, ochrany biologické rozmanitosti a další.

V operačním programu Doprava jsou v současné době vyhlášeny výzvy na výstavbu nových silnic, či železnic kdy jsou oprávnění žadatelé vlastníci či správci dotčené silniční infrastruktury. Vybraná obchodní společnost v tomto operačním programu nevyhovuje žádné výzvě.

Operační program Technická pomoc, který má za cíl usnadnění čerpání dotací a zefektivnění využití finančních prostředků je určen pro organizace zajišťující činnosti sekretariátu Regionální stálé konference, ústřední orgány státní správy a organizační složky státu, řídicí orgány operačních programů v programovém období 2014-2020, atd. Z toho vyplývá, že tento program není určen pro vybranou obchodní společnost.

Operační program Praha – pól růstu je určen, jak je již z názvu patrné pro hlavní město Prahu. Vybraná obchodní společnost nemá sídlo ani nepodniká v hlavním městě, a proto je pro ni nevhodný.

Otevřené výzvy v Operačním programu Zaměstnanost jsou rozmanité, některé jsou určené na podporu řešení sociálních problémů, kdy jsou oprávněnými žadateli nestátní neziskové organizace, obce, poskytovatelé sociálních služeb, nikoli však podnikající právnické osoby. Další jsou určeny pro Ministerstvo práce a sociálních věcí pro podporu zaměstnanosti a adaptability pracovní síly. U některých výzev jako je např. podpora sociálního začleňování a boj s chudobou, mohou žádat o dotaci i obchodní korporace, avšak není v zájmu vybrané obchodní společnosti získat tuto dotaci.

Integrovaný regionální operační program je zaměřen na udržitelný rozvoj obcí, měst a regionů pomocí rozvoje kulturního dědictví, zachování přírodního a kulturního dědictví, zlepšování dopravních systémů šetrných k životnímu prostředí, zateplování bytových domů. Podporované aktivity nejsou v zájmu vybrané obchodní společnosti.

V současné době nelze z Operačního programu Rybářství žádat o dotace, jelikož není otevřena žádná výzva. Vzhledem k předmětu a činnosti vybrané obchodní společnosti je Operační program Rybářství zcela nevhodným operačním programem, jelikož je zaměřen na zachování produkce tržních ryb, investice do konkurenceschopnosti tradiční akvakultury, a další.

Operační program rozvoje a venkova je taktéž nevhodný pro společnost, která podniká v oblasti zpracovatelského průmyslu, protože program je zaměřen na zemědělství.

V Operačním programu Výzkum, vývoj a vzdělání jsou otevřené výzvy pro výzkumné organizace, veřejné výzkumné organizace, veřejné vysoké školy se zaměřením na podporu zkvalitnění výzkumu, podporu rozvoje vysokých škol atd. Z toho vyplývá, že společnost není oprávněný žadatel dotace z toho operačního programu.

Nejvhodnější operační program pro společnost, ze kterého může získat dotaci na pořízení majetku je Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. V tomto programu jsou výzvy především pro podnikatelské subjekty. V současné době není otevřena žádná vyhovující výzva, avšak v květnu 2019 bude vyhlášena výzva **Inovační projekt**, kdy cílem tohoto programu je pořízení nových výrobních technologií. Z důvodu zavedení výrovy nového produktu je tento projekt ideální. Vybraná obchodní společnost splňuje podmínky, jelikož Inovační projekt je určen pro všechny velikosti podniků, které zavádí do výroby a na trh nově vyvinuté nebo inovované výrobky. Tento projekt si stanovuje za úkol, že společnost musí podnikat v oboru zpracovatelského průmyslu. Další podmínkou, kterou společnost splňuje je realizace projektu na území České republiky, mimo hlavní město Prahu. Výše dotace se bude pohybovat v rozmezí 1–40 mil. Kč v závislosti na velikosti podniku. Společnost se řadí dle kategorizace účetních jednotek do kategorie velký podnik. Způsobilé výdaje pro velký podnik jsou ve výši 25 %. Jelikož společnost splňuje obecné podmínky programu, může podat žádost o podporu. Ty budou přijímány od začátku června 2019. Z důvodu vyhlášení výzvy až v květnu 2019, kde jsou stanoveny další podmínky pro přijetí dotace, budou pro tuto práci brány podmínky z předešlé výzvy, která měla termín pro příjem žádosti v listopadu roku 2018. Lze tedy očekávat, že podmínky budou totožné i pro následující výzvu.

#### **4.4.1.1 Stručný podnikatelský záměr**

Podání žádosti o podporu předchází vypracování podnikatelského záměru, jak je již uvedeno v teoretické části této práce. Společnost při vypracování podnikatelského záměru použije povinnou osnovu podnikatelského záměru, která je vždy součástí dokumentů dané výzvy. Pro účely této práce bude projektový záměr společnosti zestručněn a zjednodušen. V podnikatelském záměru společnost uvede

identifikační údaje, informace o tom, že patří mezi přední mezinárodní dodavatele palivových systémů pro automobilový průmysl, že její hlavní produkty jsou uzávěry palivových nádrží, palivové bezpečnosti, automobilové termostaty a části palivových potrubí, a že tyto produkty prodává především na evropském trhu, ale také na mezinárodním trhu. Její místo podnikání je shodné s místem realizace projektu a nachází se na území České republiky. Dále uvede inovační potenciál, kde popíše, že hlavní výzkum a vývoj je prováděn v mateřské společnosti a že, česká pobočka má také vlastní oddělení výzkumu a vývoje, které je zaměřeno na průběžný vývoj výrobků. Uvede, že v rámci tohoto programu budou využity výsledky výzkumu a vývoje provedené v mateřské společnosti a že do českého závodu budou převzaty na základě licenční smlouvy. Dále uvede instituce, se kterými spolupracuje na těchto aktivitách. V další kapitole charakterizuje projekt. Realizace investice umožní zavedení produktové inovace, díky níž bude společnost vyrábět nové výrobky pro zákazníky. Inovace spočívá v uzávěru palivových soustav pro automobily. Dosavadní způsob doplňování pohonných hmot je zastaralý a nebere v potaz lidský faktor, kdy může dojít k doplnění špatného druhu pohonné hmoty. Nový výrobek bude reagovat na rozdílnou šíři tankovacích pistolí a nemůže tak dojít k doplnění špatného druhu paliva. Další inovací, která proběhne u tohoto výrobku, jsou samo uzavíratelná víčka. Nahradí stará, ručně uzavíratelná víčka. Výstupem investice bude zahájení výroby nového produktu pro světový trh. Tento produkt zajišťuje zamezení naplnění nádrže špatným palivem. Realizací investice společnost očekává pozitivní dopad především v nárůstu tržeb, zvýšení objemu produkce a také nárůst zaměstnanosti. Informace o předpokládaném rozpočtu způsobilých výdajů, který je také součástí záměru se nachází v tabulce 4.6. Ceny jednotlivých zařízení uvedené v rozpočtu musí odpovídat cenám z výběrového řízení na dodavatele, které musí být provedeno před vydáním Rozhodnutí o poskytnutí dotace. V harmonogramu projektu uvede přepokládaný termín zahájení realizace investiční akce na výrobu inovativních palivových víček. Ten je stanoven na prosinec 2019. Předpokládaný termín ukončení realizace investice je v červnu 2020 a předpokládaný termín zahájení výroby září 2020.



Tab. 4.6 Předpokládaný rozpočet způsobilých výdajů

<b>Předpokládané uznatelné výdaje</b>	
Sušicí zařízení	1 200 000 Kč
Temperanční zařízení	1 500 000 Kč
Vstřikovací lis 100t	2 500 000 Kč
Vstřikovací lisy 150t	6 000 000 Kč
Montážní linka	8 000 000 Kč
Žádaná dotace ve výši 25 %	4 800 000 Kč
<b>Předpokládané neuznatelné výdaje</b>	
Nástroje a formy pro vstřikolisy	17 000 000 Kč
Celkové náklady na investici	36 200 000 Kč
Soukromé financování výdajů	31 400 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Podmínky, které musí společnost k datu podání žádosti o podporu splňovat, a které společnost splní, jsou následující:

- žadatel bude muset vést účetnictví rozšířené o zvláštní požadavky, kterými jsou vedení analytické evidence na majetek pořízený z dotace, nebo vést oddělené účetnictví projektu,
- žadatel musí být oprávněn k podnikání odpovídajícímu podporované ekonomické činnosti,
- žadatel podá čestné prohlášení, že je registrován jako poplatník daně z příjmů, a to nejméně dva uzavřená daňová období před podáním žádosti,
- žadatel podá čestného prohlášení, že nemá nedoplatky vůči vybraným institucím a vůči poskytovatelům podpory,
- žadatel podá čestné prohlášení, že nemá nedoplatky na mzdách za své zaměstnance,
- žadatel potvrdí, že neprovedl přemístění provozovny během dvou let před podáním žádosti a neprovede přemístění další dva roky po dokončení investice.

#### 4.4.2 Analýza investiční pobídky

V případě, že by společnost nechtěla čerpat podporu z fondů EU, nebo by jí dotace nebyla schválena, má ještě možnost získat podporu formou investiční pobídky.

Pokud by se společnost rozhodla, že bude žádat o investiční pobídku ve formě slevy na daních z příjmů dle §1a odst. 1 písm. a) bodu 1 ZoIP pro stávajícího poplatníka (§ 35 zákona o daních z příjmů), tuto informaci uvede v tiskopise spolu se základními údaji o žadateli, informacemi o charakteru investiční akce, která je stejná jako u žádosti o dotaci, tudíž investice do nového výrobního zařízení pro inovativní palivové víčko. Jelikož investice do nových výrobních zařízení na výrobu inovativního palivového víčka nedostačuje, je třeba provést další investice, které budou probíhat až do roku 2021. Dále uvede předpokládaný termín zahájení realizace investiční akce, který je stanoven na listopad 2019, předpokládaný termín ukončení realizace investice je v říjnu 2021. V tiskopise také uvede místo realizace, které je shodné se sídlem společnosti, seznam strojního zařízení pro výrobu dle kapitol 84, 85 a 90 celního sazebníku, zahrnuté v nařízení vlády, vliv plastových výrobků a odpadu na životní prostředí, očekávaný výsledek hospodaření investiční akce, výši způsobilých nákladů a požadovanou výši investiční pobídky.

Pro tuto diplomovou práci předpokládejme, že společnost podá žádost o investiční pobídku na CzechInvest 1. června 2019. Agentura CzechInvest přijme žádost od společnosti a má 30 dní na vypracování posudku, který spolu s dalšími dokumenty předloží MPO. Mimo MPO budou žádost posuzovat i jiná ministerstva, která mají na rozhodnutí také 30 dní. Předpokládejme, že ministerstva se rozhodly kladně a souhlasily s udělením investiční pobídky. V průběhu září roku 2019 vydá MPO rozhodnutí o nabídce investiční pobídky na základě souhlasu příslušných ministerstev. Toto rozhodnutí zašle prostřednictvím agentury CzechInvest žadateli a také příslušným ministerstvům. Společnost má od obdržení rozhodnutí o nabídce investiční pobídky 3 měsíce na rozmyšlenou, zda nabídku spolu s podmínkami přijme či nikoli. Rozhodne o přijetí navrhované nabídky o investiční pobídku, a tak v průběhu října 2019 podá prostřednictvím CzechInvestu na MPO žádost o příslib investiční pobídky. Zároveň s žádostí o příslib podá výpis z obchodního rejstříku, čestné prohlášení o pravdivosti údajů a doklad o zproštění povinnosti zachovávat mlčenlivost § 3 odst. 5 ZoIP. MPO do 30 dnů od doručení žádosti o příslibu o investiční pobídky vydá rozhodnutí o jejím příslibu.

Podmínky pro získání investiční pobídky jsou rozdílné od podmínek pro získání dotace. V případě společnosti, která podniká v oblasti zpracovatelského průmyslu

a investuje do výroby je podmínka dle ZoIP v § 2 odst. 3 písm. b) minimální investice do hmotného a nehmotného majetku ve výši 100 mil. Kč, z toho minimálně 50 mil. Kč na pořízení strojního zařízení. Jelikož společnost sídlí a podniká na území, které je na obrázku 3.2 znázorněno červenou barvou, postačuje minimální investice v hodnotě 50 mil. Kč do hmotného a nehmotného majetku, z toho minimálně 25 mil. Kč na pořízení strojního zařízení. Další z podmínek je vytvoření 20 pracovních míst. Na splnění těchto podmínek má společnost časový horizont tří let.

#### 4.4.2.1 Výpočet předpokládané výše slevy na daních z příjmů

Předpokládejme, že podle investičního plánu v roce 2020 společnost investuje 50. mil. Kč a splní tak veškeré obecné podmínky, a jelikož žádá o investiční pobídku formu slevy na daních z příjmů pro stávající podnikatelský subjekt, tak splní i zvláštní podmínky, vymezené v § 35a ZDP. Tyto podmínky a plánované investice jsou shrnuty v tabulce 4.7. V momentě splnění veškerých podmínek vzniká nárok na požadovanou investiční pobídku. To znamená, že když společnost splní podmínky v průběhu roku 2020, může slevu na daních uplatnit již za rok 2020, a průměr se počítá z let 2019, 2018, 2017 a daňové přiznání se bude odevzdávat v roce 2020. Slevu na daních z příjmů právnických osob může společnost čerpat v následujících deseti letech, nebo do maximální míry veřejné podpory.

Tab. 4.7 Přehled podmínek a plánovaných investic v období 2019–2020

Podmínky pro získání investiční pobídky		Plánované investice společnosti	
Min. investice do DHN majetku	50 mil. Kč	Investice DHN majetku	56 mil. Kč
Min. investice do strojního zařízení	25 mil. Kč	Investice do strojního zařízení	31 mil. Kč
Min. počet nových zaměstnanců	20	Počet nových zaměstnanců	29

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Při výpočtu předpokládané výše slevy na dani se vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů podle vzorce, který je uveden v teoretické kapitole č. 3.

$$S=S_1-S_2$$

S = sleva na dani

$S_1$  = daňová povinnost za zdaňovací období, za které bude sleva uplatněna

$S_2$  = aritmetický průměr daňových povinností za tři zdaňovací období bezprostředně předcházejícímu zdaňovacímu období, ve kterém bude sleva poprvé uplatněna

Hodnotou  $S_1$  pro společnost jsou tedy předpokládané daňové povinnosti v letech 2020 až 2030. Předpokládané daňové základy jsou predikovány s progresivním tempem růstu. Pro rok 2019 je predikován nárůst daňového základu o 10 % oproti předcházejícímu ZD. Pro rok 2020 je predikován nárůst daňového základu o 5 % oproti předcházejícímu ZD. Pro následující roky je predikován nárůst daňového základu o 2 % oproti předcházejícím ZD.

Jak lze vidět v tabulce 4.8 daňová povinnost v letech 2015 a 2016 byla nulová, jelikož společnost uplatňovala odečet ztráty vzniklé v minulých letech. Od roku 2017 společnosti vzniká povinnost odvést finančnímu úřadu daň z příjmů právnických osob. Od toho roku si společnost nesnižuje základ daně odečtem ztráty z minulých let, ale odečtem nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Jelikož tato výše odečtu se v období 2017-2018 pohybovala okolo 3 mil. Kč, tento odečet je očekáván i v budoucích letech v přibližně stejné výši, jak je uvedeno v příloze č. 2.

Z tabulky 4.8 lze také vyčíst, že společnost v roce 2017 zaměstnávala zaměstnance se zdravotním postižením a tím jí ještě vznikla sleva na dani. V roce 2018 žádného takového zaměstnance neměla, a tak nevznikla sleva na dani. V roce 2019 společnost opět zaměstnává dva zaměstnance se zdravotním postižením, a proto lze předpokládat, že tento počet zaměstnanců bude zaměstnávat i v následujících letech, jak je uvedeno v příloze č.2. Výše slevy na jednoho zaměstnance se zdravotním postižením je 18 000,- Kč.

Tab. 4.8 Přehled již známých daňových základů a daňových povinností

	2015	2016	2017	2018
Základ daně před úpravami	31 126 043 Kč	66 629 715 Kč	41 184 328 Kč	36 670 739 Kč
Odečet ztráty z minulých let	31 126 043 Kč	66 629 715 Kč	0 Kč	0 Kč
Odečet nároku na výzkum a vývoj	0 Kč	0 Kč	3 211 243 Kč	3 115 287 Kč
Základ daně po úpravách	0 Kč	0 Kč	37 973 085 Kč	33 555 452 Kč
ZD zaokrouhlený na tis. dolů	0 Kč	0 Kč	37 973 000 Kč	33 555 000 Kč
Daň 19 %	0 Kč	0 Kč	7 214 870 Kč	6 375 450 Kč
Sleva na dani	0 Kč	0 Kč	66 060 Kč	0 Kč
Konečná daňová povinnost	0 Kč	0 Kč	7 148 810 Kč	6 375 450 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Hodnota  $S_1$  se vypočítá jako daňový základ po odečtení nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst.4 a § 34a až § 34e ZDP, zaokrouhlení na tisíce dolů, vynásobení sazbou 19 % a odečtení slevy na dani. V současné době je sazba pro daň z příjmů 19 % a budeme předpokládat, že tato sazba bude pro následující roky stejná, jelikož nemůžeme předvídat její vývoj v následujících letech. Podrobný postup výpočtu hodnoty  $S_1$  je uveden v příloze č. 2.

Hodnotou  $S_2$  je aritmetický průměr daňových povinností za období 2019, 2018, 2017 a vypočteme ji jako součet daňových základů po odečtení nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst.4 a § 34a až § 34e ZDP, zaokrouhlení na tisíce dolů, vynásobení sazbou 19 % a odečtení slevy na dani, vydělenou třemi. Hodnota  $S_2$  bude pro všechny roky stejná.

$$S_2 = (7\,148\,810 + 6\,375\,450 + 7\,058\,030) / 3$$

$$S_2 = 6\,860\,763,- \text{ Kč}$$

Tab. 4.9 Výpočet předpokládané slevy na dani v letech 2020–2030 (hodnota S)

	<b>Výpočet</b>	<b>Předpokládaná výše slevy</b>
2020	7 441 260 - 6 860 763	580 497 Kč
2021	7 602 190 - 6 860 763	741 427 Kč
2022	7 766 350 - 6 860 763	905 587 Kč
2023	7 933 930 - 6 860 763	1 073 167 Kč
2024	8 104 740 - 6 860 763	1 243 977 Kč
2025	8 278 970 - 6 860 763	1 418 207 Kč
2026	8 456 620 - 6 860 763	1 595 857 Kč
2027	8 637 880 - 6 860 763	1 777 117 Kč
2028	8 822 750 - 6 860 763	1 961 987 Kč
2029	9 011 230 - 6 860 763	2 150 467 Kč
2030	9 203 700 - 6 860 763	2 342 937 Kč
Předpokládaná výše slevy celkem		15 791 223 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, (příloha č.2)

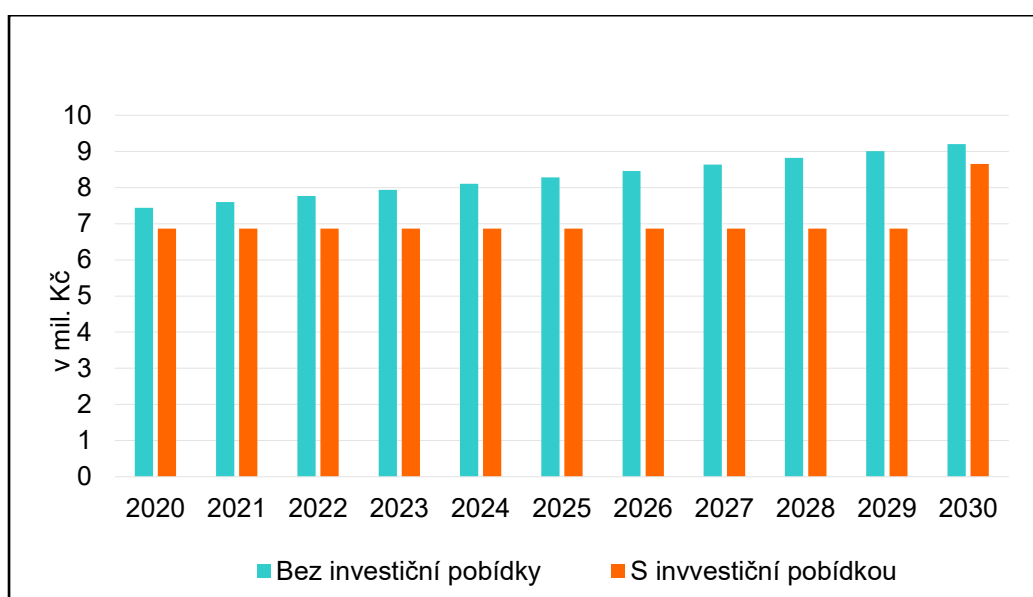
Maximální míra veřejné podpory je pro velký podnik 25 % způsobilých výdajů, kterými jsou dlouhodobý majetek ve formě nových strojů, staveb či pozemků nebo dvouleté mzdové náklady na nové zaměstnance. Celkové tříleté investice společnosti jsou ve výši 78 mil. Kč, jak vyplývá z tabulek 4.3 až 4.5. Jelikož společnost splní podmínky již v roce 2020, její celkové investice za rok 2019 a 2020 jsou ve výši 56 mil. Kč. Předpokládaná maximální výše veřejné podpory se odhaduje na 14 mil. Kč.

Podle dat z tabulky 4.9. je součet předpokládané slevy na daních ve výši 15 791 223,- Kč a předpokládaná maximální výše veřejné podpory se odhaduje pouze na 14 mil. Kč. Je zapotřebí upravit výši slevy v posledním roce využití slevy na dani, tedy v roce 2030. Sleva na dani v poledním roce užití slevy se upraví tak, aby celkový součet předpokládané výše slevy na dani nepřekročila maximální výši veřejné podpory. Výše předpokládané slevy pro poslední rok čerpání slevy se vypočte jako rozdíl předpokládaných celkových slev uvedených v tabulce 4.9 a maximální míry veřejné podpory. Předpokládaná výše slevy pro rok 2030 činí 551 713,- Kč.

V příloze č. 2 je zohledněn přehled očekávaných daňových základů před úpravami, očekávaných odechtů snižujících základ daně, očekávaných daňových základů po úpravách, očekávaných daní, očekávaných slev na dani, a daňových povinností které se rovnají hodnotám S1. Dále je v příloze č.2 uvedena hodnota S2,

kteřá je pro všechny roky stejná, vyjma roku 2019 jelikož se jedná o aritmetický průměr daňových povinností let 2017 až 2019. Poslední informace v příloze č. 2 je předpokládaná výše slev v daných letech, opět vyjma roku 2019, jelikož společnost splní veškeré podmínky až v roce 2020. V grafu 4.1 je graficky znázorněno jakých výší by dosahovaly daňové povinnosti vybrané obchodní společnosti s investiční pobídkou a bez investiční pobídky. Z grafu lze vidět, že daňové povinnosti v letech 2020 až 2030 jsou nižší s investiční pobídkou.

Graf 4.1 Předpokládané výše daňových povinností s investiční pobídkou a bez investiční pobídky



Zdroj: vlastní zpracování, (příloha č.2)

#### 4.4.3 Analýza investiční pobídky a dotace současně

Doposud byl předpoklad, že společnost bude žádat o dotaci anebo bude žádat o investiční pobídku. Společnost má však možnost žádat a čerpat dotaci i investiční pobídku současně. Pro tuto práci je předpoklad, že společnost bude čerpat dotaci, která je analyzována v podkapitole č. 4.1.1 v roce 2019. Pro čerpání obou podpor současně je zapotřebí upravit žádost o investiční pobídku, konkrétně plánované investice. Jelikož společnost získá dotaci na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, je třeba tento majetek vyřadit z plánovaných investic pro rok 2019.

Díky vyřazení majetku pořízeného z dotace, společnost nesplní podmínky pro získání investiční pobídky v roce 2020, ale až v roce následujícím. Přehled plánovaných investic v letech 2019 až 2021 po odečtu majetku pořízeného z dotace se nachází v tabulce 4.10.

Tab. 4.10 Přehled investic v letech 2019–2021 po odečtu majetku pořízeného z dotace

Období	Částka
2019	24 876 000 Kč
2020	12 176 000 Kč
2021	22 235 000 Kč
<b>Investice celkem</b>	<b>59 287 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

Tab. 4.11 Přehled podmínek a plánovaných investic v období 2019–2021

Podmínky pro získání investiční pobídky		Plánované investice společnosti	
Min. investice do DHN majetku	50 mil. Kč	Investice do DHN majetku	59 mil. Kč
Min. investice do strojního zařízení	25 mil. Kč	Investice do strojního zařízení	32 mil. Kč
Min. počet nových zaměstnanců	20	Počet nových zaměstnanců	29

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

V tabulce 4.11 se nachází přehled podmínek pro získání investičních pobídek a plánovaných investic v třech účetních obdobích, které má společnost na splnění veškerých podmínek pro získání investiční pobídky. Do těchto investic není zahrnut majetek pořízený z dotace.

I když byl v roce 2019 odstraněn majetek pořízený z podpor fondů EU celkové investice vzrostly z 56 mil. Kč na 59 mil. Kč. Tento nárůst je zapříčiněn tím, že do celkových investic se nyní počítá i rok 2021. Společnost tak splní podmínky pro získání investiční pobídky až v roce 2021 a tím se změní hodnoty  $S_1$ ,  $S_2$ , výše slev, a maximální míra veřejné podpory.

Maximální míra veřejné podpory se odhaduje opět na 25 % způsobilých výdajů, nikoli však z 56 mil. Kč, ale z 59 mil. Kč. Odhadovaná maximální míra veřejné podpory je ve výši 14,75 mil. Kč, což je ještě o 750 000,- Kč více než při čerpání pouze investiční pobídky.



Výpočet hodnoty  $S_1$  je stejný jako při čerpání pouze investiční pobídky. Hodnota  $S_1$  se opět vypočítá jako daňový základ po odečtení nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst.4 a § 34a až § 34e ZDP, zaokrouhlení na tisíce dolů, vynásobení sazbou 19 % a odečtení slevy na dani, s tím rozdílem že hodnoty se budou počítat pro roky 2021-2031. Opět se bude předpokládat sazba pro daň z příjmů 19 %. Podrobný postup výpočtu hodnoty  $S_1$  je uveden v příloze č. 2.

Hodnotou  $S_2$  je aritmetický průměr daňových povinností za období 2020, 2019, 2018.

$$S_2 = (7\,441\,260 + 7\,058\,030 + 6\,375\,450) / 3$$

$$S_2 = 6\,958\,247,- \text{ Kč}$$

Tab. 4.12 Výpočet předpokládané slevy na dani v letech 2021-2031, (hodnota  $S$ )

	Výpočet	Předpokládaná výše slevy
2021	7 602 190 - 6 958 247	643 943 Kč
2022	7 766 350 - 6 958 247	808 103 Kč
2023	7 933 930 - 6 958 247	975 683 Kč
2024	8 104 740 - 6 958 247	1 146 493 Kč
2025	8 278 970 - 6 958 247	1 320 723 Kč
2026	8 456 620 - 6 958 247	1 498 373 Kč
2027	8 637 880 - 6 958 247	1 679 633 Kč
2028	8 822 750 - 6 958 247	1 864 503 Kč
2029	9 011 230 - 6 958 247	2 052 983 Kč
2030	9 203 700 - 6 958 247	2 245 453 Kč
2031	9 399 780 - 6 958 247	2 441 533 Kč
Předpokládaná výše slevy celkem		16 677 427 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, (příloha č. 2)

Jelikož v tabulce 4.12 vyšla předpokládaná celková výše slevy na dani 16 677 427,- Kč a předpokládaná maximální výše veřejné podpory se odhaduje pouze na 14,75 mil. Kč, je zapotřebí upravit výši slevy v posledním roce využití slevy na dani, tedy v roce 2031. Sleva na dani v posledním roce užití slevy se upraví, tak aby celkový součet předpokládané výše slevy na dani nepřekročila maximální výši veřejné podpory. Výše předpokládané slevy pro poslední rok čerpání slevy se vypočte jako rozdíl předpokládaných celkových slev uvedených v tabulce 4.12 a maximální míry veřejné podpory. Předpokládaná výše slevy pro rok 2031 činí 514 107,- Kč.

V situaci, kdy společnost bude čerpat dotaci na pořízení dlouhodobého majetku v roce 2019 a ve stejném roce přijme rozhodnutí o příslibu o investiční pobídce, při splnění veškerých podmínek v roce 2021 je předpokládána výše slevy na dani ve výši 14,75 mil. Kč. Tuto slevu na daních si společnost uplatní během deseti zdaňovacích období.

## **4.5 Hodnocení analýz**

Po analýze všech operačních programů vyplynulo, že nejvhodnější operační program pro společnost je Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. Společnost vypracuje podnikatelský záměr podle osnovy podnikatelského záměru a podá celkovou žádost o dotaci, jejíchž součástí je podnikatelský záměr, finanční výkazy, ekonomické ukazatele a přílohy, prostřednictvím systému MS2014+ ve kterém probíhá veškerá komunikace s poskytovatelem dotace.

Podanou žádost schvaluje řídicí orgán, kterým je pro tento operační program Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky nebo zprostředkující subjekt, který je pro OPPIK agentura CzechInvest. V případě schválení žádosti se stává společnost příjemcem dotace, kdy předpokládaný termín příjmu dotace je rok 2019. V tomto roce tedy společnost obdrží finanční podporu z fondů EU v odhadované výši 4 800 000,- Kč.

V případě, že výše dotace nepokryje pořizovací cenu majetku, bude vytvořena nová analytická evidence účtu DHM, jelikož pořizovací cena majetku se snižuje o přijatou dotaci. Z toho vyplývá, že budou nižší odpisy, které si společnost může uplatnit ke snížení daňového základu pro výpočet DPPO.

Společnost tedy v roce 2019 uspoří 4 800 000,- Kč, tato částka přijde společnosti na bankovní účet a může jej použít na své budoucí investice. Další úspory z příjmu dotace neplynou. Právě naopak z příjmu dotace vznikají společnosti závazky, ne však finanční, ale ve formě závazku dodržení povinné publicity vylepením plakátů o informaci, že tento projekt byl spolufinancován z fondů EU a, že bude projekt funkčně

udržovat. V případě nesplnění některého ze závazku hrozí společnosti, že bude sankciována, nebo že bude nucena vrátit celou dotaci či její část.

Na základě analýzy investiční pobídky bylo zjištěno, že kdyby společnost získala rozhodnutí o příslibu investiční pobídky v roce 2019 a spolu v souladu s pořízováním investic podle investičního plánu společnosti, a splněním podmínek bude moci čerpat investiční pobídku. Pobídka bude čerpána od roku 2020 do roku formou slevy na daních následujících deset zdaňovacích období, ve výši 14 mil. Kč, tedy až do roku 2030. Je zde riziko, že společnost nebude dosahovat plánovaných zisků, a tím se jí sníží daňová povinnost, a proto i sleva na daních plynoucí z investiční pobídky bude nižší nebo sleva nebude využita vůbec.

Tab. 4.13 Přehled úspor společnosti podle formy podpory

	<b>Úspora finančních prostředků</b>
Čerpání pouze podpory z fondů EU	4,8 mil. Kč
Čerpání pouze investiční pobídky	14 mil. Kč
Čerpání dotace i investiční pobídky (4,8 mil. Kč + 14,75 mil. Kč)	19,55 mil. Kč

Zdroj: vlastní zpracování, (interní dokumenty vybrané obchodní společnosti)

V tabulce 4.13 jsou zohledněny úspory finančních prostředků, které společnost získá v rámci čerpání dotace z fondů Evropské unie, v rámci investiční pobídky formou slevy na daních a v rámci čerpání obou podpor současně. Z tabulky 4.13 vyplývá, že získáním jen dotace je nejméně výhodné pro společnost, jelikož výše úspory dosahuje pouze 4,8 mil. Kč. V případě získání investiční pobídky společnost ušetří 14 mil. Kč, tato úspora je však rozprostřena do deseti zdaňovacích období a je zde riziko, že nebude čerpána v maximální možné výši. V poslední situaci je úspora finančních prostředků nejvyšší, jelikož společnost ušetří na daních 14,75 mil. Kč ze slevy na dani z investiční pobídky, a současně vzniká úspora z titulu dotace ve výši 4,8 mil. Kč.

## 5 Závěr

Cílem této diplomové práce bylo teoretické vymezení podpor z fondů Evropské unie a investičních pobídek, stručný popis vybrané obchodní společnosti, ve které byla provedena analýza možností financování investiční akce a následné zhodnocení nejvýhodnější možnosti financování.

Druhá kapitola diplomové práce se zaměřuje na popis možností financování z vlastních a cizích zdrojů a financování z fondů Evropské unie. U každého fondu jsou vymezeny jejich cíle a jim příslušné operační programy. U operačních programů jsou popsány jejich dílčí cíle a prioritní osy. Dále je zde objasněn obecný postup pro čerpání dotace z EU a legislativní rámec. V závěru se nachází grafické znázornění alokace zdrojů dle fondů EU.

V třetí teoretické kapitole jsou charakterizovány investiční pobídky. V úvodu je uvedena legislativa, kterou jsou investiční pobídky upraveny. Obsahem je popis investiční pobídky formou slevy na daních z příjmů, hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst, hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců a formou hmotné podpory na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci. Uvedené jsou zde všeobecné a zvláštní podmínky pro získání investiční pobídky. V závěru kapitoly je popsán proces spojený s udělením investiční pobídky. Při popisu v teoretických kapitolách je vycházeno z literárních či internetových zdrojů, které jsou uvedeny v závěru práce.

V úvodu čtvrté, praktické, kapitoly je popsána vybraná obchodní společnost, a je v ní charakterizováno, čím se společnost zabývá. Dále je zde uvedena historie společnosti, její předmět podnikání, vize a poslání i to, do které kategorie se dle kategorizace účetních jednotek řadí. Jelikož společnost již v minulosti využila podpor z fondů EU, jsou v první podkapitole uvedeny projekty, na které společnost již čerpala dotace. Vždy je uvedeno, z jakého operačního programu byla dotace poskytnuta a její výše.

V třetí podkapitole je charakterizována investiční akce, pro kterou chce společnost čerpat podporu. Rovněž se zde nacházejí plánované investice v letech 2019 až 2021.

Čtvrtá podkapitola je zaměřena na analýzu možností financování z fondů Evropské unie. Otevřené výzvy všech deseti operačních programů jsou v ní analyzovány. Výsledkem je, že společnost se jeví jako ideální žadatel o podporu z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. Jelikož v květnu 2019 bude vyhlášena vhodná výzva, je zde vypracován stručný podnikatelský záměr a předpokládaný rozpočet způsobilých výdajů. Na základně předpokládaného rozpočtu je odhadovaná výše dotace 4,8 mil Kč, kterou by společnost čerpala v roce 2019.

Dále je zde provedena analýza investiční pobídky formou slevy na daních z příjmů pro stávajícího poplatníka. Jsou zde uvedeny informace, které společnost musí uvést do tiskopisu při podání žádosti o investiční pobídku. Na základě plánovaných investic společnosti a předpokladu přijetí navrhované nabídky o investiční pobídku v roce 2020 je následně vypočtena předpokládaná výše slevy na daních z příjmů právnických osob v letech 2020–2030. Výše slevy na daních se dle výpočtu odhaduje na 15,8 mil. Kč, avšak společnost může uplatnit slevy pouze do maximální výše podpory, která se odhaduje na 14 mil. Kč. Společnost si za předpokladu dosahování plánovaných zisků může v letech 2020-2030 snižovat svou daňovou povinnost až do maximální výše slevy 14 mil. Kč.

Poslední analýza se zabývá zároveň čerpáním podpory z fondů EU i investiční pobídky formou slevy na daních z příjmů. Stěžejní část diplomové práce spočívá v tom, že investice pořízené z přijaté dotace se musí vyjmout z investičních plánů pro získání investiční pobídky. Z analýzy vyplývá, že společnost splní veškeré podmínky pro získání investiční pobídky, i když bude v roce 2019 čerpat dotaci. Podmínky však budou splněny až v roce 2021, a proto byl proveden nový výpočet předpokládané výše slevy na daních z příjmů právnických osob. Dle výpočtu bude výše slevy 16,7 mil. Kč, avšak maximální míra veřejné podpory je odhadována na 14,75 mil. Kč. Společnost tedy může v roce 2019 získat dotaci v předpokládané výši 4,8 mil. Kč a od roku 2021

snižovat svou daňovou povinnost až do maximální výše slevy 14,75 mil. Kč. v následujících deseti zdaňovacích obdobích.

Na základně provedených analýz ve čtvrté kapitole lze konstatovat, že čerpání dotace v roce 2019 a čerpání slevy na daních z příjmů v letech 2021 až 2031 je pro společnost nejvýhodnější. Její úspory finančních prostředků dosáhnou v tomto období 19,55 mil Kč. Z tohoto důvodu lze společnosti doporučit, čerpání dotace v roce 2019 a současně i investiční pobídku.

Lze věřit, že práce bude společnosti přínosem, a podá žádost o dotaci a současně i žádost o investiční pobídku, a bude tak efektivně využívat nástroje podnikatelské podpory.

# Seznam použité literatury

## a) Odborné knihy

BONĚK, Václav. *Lexikon daňové pojmy*. Ostrava: Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5.

BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPEŇ. *Daň z příjmů 2017*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 560 s. ISBN 978-80-7552-750-9.

ČERNOHORSKÝ, Jan a Petr TEPLÝ. *Základy financí*. Praha: Grada Publishing, 2011. 304 s. ISBN 978-80-247-3669-3.

FOTR, Jiří a Ivan SOUČEK. *Investiční rozhodování a řízení projektů: jak připravovat, financovat a hodnotit projekty, řídit jejich riziko a vytvářet portfolio projektů*. Praha: Grada Publishing, 2011. 408 s. ISBN 978-80-247-3293-0.

KINCL, Michael. *Investiční pobídky jako forma veřejné podpory*. Praha: Linde, 2003. 79 s. ISBN 80-86131-48-3.

MACKENZIE, Bruce. *Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*. Hoboken: John Wiley & Sons, 2014. 1055 p. ISBN 978-1-118-73409-4.

MAREK, Dan a Tomáš KANTOR. *Příprava a řízení projektů strukturálních fondů Evropské unie*. Brno: Barrister & Principal, 2009. 210 s. ISBN 978-80-87029-56-5.

MELUZÍN, Tomáš a Václav MELUZÍN. *Základy ekonomiky podniku*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2004. 86 s. ISBN 80-214-2744-2.

PAVLÁK, Miroslav. *Lidské zdroje a fondy EU: evropský sociální fond jako nástroj spolufinancování projektů v oblasti rozvoje lidských zdrojů*. Praha: ASPI, 2006. 127 s. ISBN 80-7357-139-0.

ŠIMAN, Josef a Petr PETERA. *Financování podnikatelských subjektů: teorie pro praxi*. V Praze: C.H. Beck, 2010. 192 s. ISBN 978-80-7400-117-8.

TAUER, Vladimír a Helena ZEMÁNKOVÁ. *Získejte dotace z fondů EU: tvorba žádosti a realizace projektu krok za krokem*. Brno: Computer Press, 2010. 160 s. ISBN 978-80-251-2649-3.

VALACH, Josef. *Finanční řízení podniku: zakládání podniku, finanční analýza, oběžný majetek, plánování, zdroje a formy financování, investiční rozhodování, hospodářský výsledek, oceňování podniku*. Ekopress, 1999. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

WOKOUN, René a Jozef TVRDOŇ. *Přímé zahraniční investice a regionální rozvoj*. Praha: Oeconomica, 2010. 203 s. ISBN 978-80-245-1736-0.



## **b) Elektronické zdroje**

AGENTURA PRO PODNIKÁNÍ A INOVACE. *Míra veřejné podpory v programovém období 2014–2020* [online]. API [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.agentura-api.org/wp-content/uploads/2016/06/M%C3%ADra-ve%C5%99ejn%C3%A9-podpory-1.pdf>

BUSINESSINFO. *OP Praha – pól růstu ČR* [online]. BusinessInfo.cz - Oficiální portál pro podnikání a export [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/op-praha-pol-rustu-72674.html>

CZECHINVEST. *Investiční pobídky* [online]. CzechInvest [26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>

DOTACE EU. Dohoda o partnerství [online]. MMR [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/Evropske-fondy-v-CR/2014-2020/Dohoda-o-partnerstvi>

DOTACE EU. *Fond soudržnosti* [online]. MMR, [19.03.2019]. Dostupné z: [https://www.dotaceeu.cz/cs/Ostatni/Dulezite/Slovník-pojmu/F/Fond-soudržnosti-\(CF-Cohesion-Fund\)+](https://www.dotaceeu.cz/cs/Ostatni/Dulezite/Slovník-pojmu/F/Fond-soudržnosti-(CF-Cohesion-Fund)+)

DOTACE EU. *Informace o fondech* [online]. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/Fondy-EU/Informace-o-fondech-EU>

DOTACE EU. *Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014–2020* [online]. Dotace EU [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Programy/OPPIK.pdf>

DOTACE EU. *Operační program Technická pomoc 2014–2020* [online]. Dotace EU [25. 3. 2010]. Dostupné z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/Programovy-dokument-OTPT-2014-2020\\_Revize-c-1\\_1.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/Programovy-dokument-OTPT-2014-2020_Revize-c-1_1.pdf)

DOTACE EU. *Operační program Technická pomoc*. [online]. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020/Operacni-programy/OP-Technicka-pomoc>

DOTACE EU. *Operační program Zaměstnanost 2014-2020* [online]. Dotace EU [19.03.2019]. Dostupné z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Programy/OPZ\\_2014-2020\\_FINAL.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Programy/OPZ_2014-2020_FINAL.pdf)

DOTACE EU. *Programové období 2014-2020* [online]. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/fondy-EU/2014-2020>

DOTAČNÍ NOVINY. *Integrovaný regionální operační program* [online]. DOTAČNÍ NOVINY [19.03.2019]. Dostupné z: <https://dotacni-noviny.cz/integrovaný-regionální-operacni-program-v-programovem-období-2014-2020/>.

EUROPEAN COMMISSION. Regional policy [online]. [21.03.2019]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/regional\\_policy/index.cfm/cs/funding/cohesion-fund/](http://ec.europa.eu/regional_policy/index.cfm/cs/funding/cohesion-fund/)

EVROPSKÝ SOCIÁLNÍ FOND ČR. *OP Zaměstnanost 2014-2020* [online]. ESFČR [08.04.2019]. Dostupné z: <https://www.esfcr.cz/programy/op-zamestnanost>

EVROPSKÝ SOCIÁLNÍ FOND ČR. *Evropský sociální fond v ČR* [online]. ESFČR [21.03.2019]. Dostupné z: <https://www.esfcr.cz/programy/evropsky-socialni-fond>

EVROPSKÝ SOCIÁLNÍ FOND ČR. *Operační program Zaměstnanost* [online]. ESFČR [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.esfcr.cz/operacni-program-zamestnanost/-/dokument/799029>

FUČÍK & PARTNERS. *Kapitálové fondy a fondy ze zisku* [online]. Fučík & Partners [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/kapitalove-fondy-a-fondy-ze-zisku/>

INFORMAČNÍ SYSTÉM. *Bankovní úvěr* [online]. Informační systém [19.03.2019]. Dostupné z: [https://is.muni.cz/el/1456/jaro2009/PFSPSA/um/spolecna\\_cast\\_c.4.-Bankovni\\_uver.pdf](https://is.muni.cz/el/1456/jaro2009/PFSPSA/um/spolecna_cast_c.4.-Bankovni_uver.pdf)

INSTITUT PRO VEŘEJNOU SPRÁVU. *Programové období 2014-2020* [online]. Institut pro veřejnou správu [19.03.2019]. Dostupné z: [https://www.institutpraha.cz/obj/obsah\\_fck/eGON2/WEB%20-%20materi%C3%A1ly/Programov%C3%A9%20obdob%C3%AD%202014-2020.pdf](https://www.institutpraha.cz/obj/obsah_fck/eGON2/WEB%20-%20materi%C3%A1ly/Programov%C3%A9%20obdob%C3%AD%202014-2020.pdf)

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. *Abeceda fondů EU 2014–2020* [online]. MMR [26.03.2019] Dostupné z: [https://www.mmr.cz/getmedia/d7126808-1529-4cb3-85e2-86db99eaecb6/Abeceda\\_nahled.pdf](https://www.mmr.cz/getmedia/d7126808-1529-4cb3-85e2-86db99eaecb6/Abeceda_nahled.pdf)

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. *Evropské strukturální a investiční fondy 2014-2020 v kostce*. [online]. MMR [08.04.2019]. Dostupné z: [https://www.mmr.cz/getmedia/dda4e489-df77-4be3-b09d-bb9fec5b6323/ESI\\_fondy\\_v\\_kostce\\_ISBN-web.pdf](https://www.mmr.cz/getmedia/dda4e489-df77-4be3-b09d-bb9fec5b6323/ESI_fondy_v_kostce_ISBN-web.pdf)

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Zpracovatelský průmysl* [online]. MPO [19.03.2019]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/assets/dokumenty/26188/26053/291113/priloha024.pdf>

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY ČR. *Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání* [online]. MŠMT ČR. [19.03.2019]. Dostupné z: [http://www.msmt.cz/uploads/OP\\_VVV/OP\\_VVV\\_k\\_16.\\_7.\\_2014.pdf](http://www.msmt.cz/uploads/OP_VVV/OP_VVV_k_16._7._2014.pdf)

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY ČR. *Operační program Výzkum, vývoj, vzdělávání* [online]. MŠMT [19.03.2019]. Dostupné z: <https://opvvv.msmt.cz/o-programu>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ ČR *Víceletý národní strategický plán pro akvakulturu* [online]. MZe [26.03.2019]. Dostupné z: [https://www.szif.cz/cs/CmDocument?rid=%2Fapa\\_anon%2Fcs%2Fdokumenty\\_ke\\_stazeni%2Fopr2014%2F1420445690783.pdf](https://www.szif.cz/cs/CmDocument?rid=%2Fapa_anon%2Fcs%2Fdokumenty_ke_stazeni%2Fopr2014%2F1420445690783.pdf)

MINISTERSTVO ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ ČR. *Operační program Životní prostředí 2014-2020* [online]. MŽP [19.03.2019]. Dostupné z: [http://www.opzp2007-2013.cz/soubor-ke-stazeni/54/16200-8\\_verze\\_opzp\\_\\_2014\\_2020.pdf](http://www.opzp2007-2013.cz/soubor-ke-stazeni/54/16200-8_verze_opzp__2014_2020.pdf)

MINISTERSTVO ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ ČR. *Fond soudržnosti* [online]. MŽP [19.03.2019]. Dostupné z: [https://www.mzp.cz/cz/fond\\_soudrznosti](https://www.mzp.cz/cz/fond_soudrznosti)

PENÍZE PRO PRAHU. *Operační program Praha – pól růstu ČR* [online]. Peníze pro Prahu [08.04.2019]. Dostupné z: [http://penizeproprahu.cz/wp-content/uploads/2018/07/A\\_OP-PPR-revize-%C4%8D.-2\\_24.7.2018\\_komplet.pdf](http://penizeproprahu.cz/wp-content/uploads/2018/07/A_OP-PPR-revize-%C4%8D.-2_24.7.2018_komplet.pdf)

### **c) Ostatní zdroje**

Interní dokumenty vybrané obchodní společnosti

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z Evropského fondu pro regionální rozvoj pro cíl Evropská územní spolupráce

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013, kterým se mění nařízení (ES) č. 1082/2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (ESÚS), pokud jde o vyjasnění, zjednodušení a zlepšení zřizování a fungování takovýchto seskupení

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1081/2006

Nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek,

Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek, 173/2015 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 596/2006 Sb., kterým se stanoví přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti České republiky, č. 100/2015 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 199/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení celního zákona a kterou se zrušují některé vyhlášky upravující osvobození od dovozního cla a nepreferenční původ zboží

Vyhláška č. 242/2005 Sb., kterou se stanoví vzor tiskopisu pro uplatnění záměru získat investiční pobídky

Výroční zpráva vybrané obchodní společnosti 2017

Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách)

Zákon správní řád, č. 500/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon, kterým se mění zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách)

## Seznam zkratek

ČR	Česká republika
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ES	Evropské společenství
ESF	Evropský sociální fond
ESI	Evropské strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
FO	Fyzická osoba
HDP	Hrubý domácí produkt
HSÚS	Hospodářská, sociální a územní soudržnost
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí České republiky
OP	Operační program
OP PIK	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
OPTP	Operační program Technická pomoc
ORIP	Integrovaný regionální operační program
TEN-T	Transevropská dopravní síť
THP	Technicko hospodářský pracovník
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoIP	Zákon o investičních pobídkách

## Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 26. dubna 2019

  
Bc. Karolína Fluderová

# **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Vzor tiskopisu při podání žádosti o investiční pobídku

Příloha č. 2 Výpočet očekávaných daňových povinností a očekávané výše slevy na daních z příjmů v letech 2019–2031